

## ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 19 marca 2002 r.

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

Na podstawie art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715, z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 702 i 703, Nr 94, poz. 1037, Nr 103, poz. 1099, Nr 114, poz. 1191, Nr 116, poz. 1216 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 110, poz. 1189, Nr 123, poz. 1351 i Nr 154, poz. 1799 i 1800 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253) zarządza się, co następuje:

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

1) w § 1:

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

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

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

2) w § 2 w ust. 1:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

g) w pkt 37:

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

— lit. c) otrzymuje brzmienie:

„c) jednostkę podporządkowaną wobec emitenta, a w przypadku gdy emitentem jest fundusz — jednostkę powiązaną z towarzystwem funduszy inwestycyjnych zarządzającym emitentem,”

h) w pkt 58 lit. d) otrzymuje brzmienie:

„d) prawo nabywania papierów wartościowych zostało przyznane pod warunkiem osiągnięcia przez te papiery wartościowe określonej ceny rynkowej lub uzyskania przez emitenta określonych wskaźników ekonomicznych, przy czym warunki te zostały ustalone przed rozpoczęciem programu i nie ulegną zmianie w czasie jego realizacji lub prawo nabywania papierów wartościowych zostało przyznane po określonej niezmiennej w czasie trwania programu cenie, nieodbiegającej w sposób istotny od ceny rynkowej papierów wartościowych emitenta z dnia podjęcia uchwały o przeprowadzeniu programu motywacyjnego,”;

3) w § 3 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W przypadku gdy przepisy rozporządzenia wymagają zamieszczenia lub emitent postanowił zamieścić w prospekcie informacje dotyczące grupy kapitałowej, w prospekcie należy również zamieścić odpowiednie informacje dotyczące jednostek stowarzyszonych oraz jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi.”;

4) w § 7:

a) w ust. 2 w pkt 1:

— zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wskazanie w rozdziale «Podsumowanie i czynniki ryzyka» średnich kursów wymiany tej waluty, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi, w stosunku do złotego i euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:”;

— w lit. a) skreśla się wyrazy „objętego sprawozdaniem finansowym”;

— lit. b) otrzymuje brzmienie:

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

b) w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przelicza się na złote i euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego ustalonych dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a w uza-

sadnionych przypadkach — według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego.”;

5) w § 9 w ust. 6 wyrazy „ust. 1 pkt 6—8” zastępuje się wyrazami „ust. 1 pkt 5—8”;

6) w § 10:

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

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

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

7) w § 11:

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

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

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

c) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 22 — ust. 1 pkt 3 nie stosuje się.”;

8) w § 12:

a) w ust. 1:

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

— pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) szczegółowe określenie rodzajów, liczby oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych, z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z papierów wartościowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych, według załącznika nr 3 do rozporządzenia,  
2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emi-

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

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

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

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

c) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

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

9) w § 14:

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

b) w ust. 6:

— w pkt 9:

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

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

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

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

c) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

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

10) w § 16 w ust. 1:

a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

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

b) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

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

11) w § 17:

a) w ust. 1:

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

— pkt 7 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

d) ust. 12 otrzymuje brzmienie:

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

12) w § 18:

a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

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

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

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

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

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

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

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

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

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

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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



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

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

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

13) w § 20 w pkt 5 wyrazy „kopię opinii biegłego rewidenta sporządzoną” zastępuje się wyrazami „przytoczenie opinii biegłego rewidenta, sporządzonej”;

14) w § 21 w ust. 1:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w przypadku spółki wprowadzającej papiery wartościowe do publicznego obrotu po raz pierwszy, informacje dotyczące planowanego obiegu informacji poufnych u emitenta, w tym:

- a) opis zasad obiegu oraz zasad zabezpieczenia informacji poufnych przed osobami nieuprawnionymi,
- b) opis zasad działania kontroli wewnętrznej w spółce,
- c) listę osób uprawnionych mających dostęp do informacji poufnych,
- d) informacje o istniejących ograniczeniach w zakresie nabywania i zbywania papierów wartościowych emitenta i podmiotów powiązanych, w odniesieniu do osób mających dostęp do informacji poufnych,”

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

„2a) w przypadku spółki publicznej wprowadzającej papiery wartościowe do publicznego obrotu zmiany w zakresie informacji, o których mowa w pkt 2 — jeżeli nastąpiły w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu emisyjnego,”;

15) w § 22 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku gdy podmiotem dominującym jest podmiot, którego papiery wartościowe lub kwity depozytowe wystawione w związku z jego akcjami znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w jednym z państw należących do OECD, w oddzielnej części prospektu zamieszcza się ostatni dostępny oficjalny raport roczny tego podmiotu, sporządzony zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowany i udostępniany inwestorom.”;

16) w § 23:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych lub wprowadzania do publicznego obrotu akcji lub obligacji zamiennych na akcje już wyemitowanych przez podmiot, który wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy,

w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 9—12, a ponadto:

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

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

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

4) w przypadku emitenta będącego przedsiębiorstwem leasingowym zamieszcza się informacje określone w pkt 1, z zastrzeżeniem, że umowy określone w § 14 ust. 1 pkt 8—10 powinny dodatkowo zawierać opis charakteru tych umów,

5) w przypadku emitenta będącego domem maklerskim informacje określone w § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15, 18—20, 24 i 25, § 14 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7—10, 15, 16 i 18, z uwzględnieniem specyfiki działalności domu maklerskiego, oraz informacje określone w § 14 ust. 5 pkt 1—4, z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 7 i 8, a także § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 9, 11 oraz dane o pod-

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

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

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

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

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

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

17) w § 24:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

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

18) w § 25:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

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

c) skreśla się ust. 4;

19) w § 26 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

20) w § 28:

a) w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

c) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

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

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

e) w ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

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

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

f) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

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

21) w § 29:

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

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

b) dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

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

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

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

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

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

22) w § 33:

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

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

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

c) skreśla się pkt 10;

23) w § 34:

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

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

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

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

c) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

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

24) w § 35:

a) w ust. 1:

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

— pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

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

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

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

b) szacunkowy koszt promocji planowanej oferty,

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

d) inne koszty przygotowania i przeprowadzenia oferty

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

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

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

c) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

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

25) w § 36 skreśla się pkt 2 i 4;

26) w § 37:

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

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

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

27) w § 39:

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

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

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

28) w § 40:

a) w ust. 1:

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

— pkt 7 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

rządzeniu, przy czym należy zamieścić odpowiednie wyjaśnienie.”,

d) ust. 12 otrzymuje brzmienie:

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

29) w § 41:

a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

— — lit. i) i j) otrzymują brzmienie:

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

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

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

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

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

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

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

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

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

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

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

— — lit. g) otrzymuje brzmienie:

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

— — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:

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

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

objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

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

— najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

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

— po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

„8a) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających,”

— po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:

„12a) w przypadku emitenta będącego instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym — dodatkowe informacje, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, odpowiednio — w notach i dodatkowych notach objaśniających,”

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów



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

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

f) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

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

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

38) w § 51:

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

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

b) dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

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

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

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

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

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

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

#### „Rozdział 3a

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

§ 52a. 1. W przypadku wprowadzania do obrotu na rynku regulowanym papierów wartościowych oferowanych do nabycia wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi papierami odbywać się będzie wyłącznie między nimi — prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu,
- 2) rozdziału «Podsumowanie i czynniki ryzyka»,

- 3) rozdziału «Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie»,
- 4) rozdziału «Dane o emisji»,
- 5) rozdziału «Dane o emitencie i jego działalności»,
- 6) rozdziału «Dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących oraz strukturze własności»,
- 7) rozdziału «Sprawozdania finansowe»,
- 8) rozdziału «Informacje dodatkowe»,
- 9) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

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

§ 52b. We wstępie zamieszcza się co najmniej:

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

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

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

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

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

§ 52d. W rozdziale «Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie» zamieszcza się dane osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w prospekcie oraz ich własnoręcznie podpisane oświadczenia o odpowiedzialności, z przedstawieniem:

- 1) w przypadku emitenta:
  - a) nazwy (firmy), siedziby i adresu emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
  - b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu emitenta,
  - c) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe, rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa,

a także że, zgodnie z najlepszą wiedzą tych osób, nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe,

2) w przypadku wprowadzającego:

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) wprowadzającego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu wprowadzającego,
- c) opisu powiązań wprowadzającego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z emitentem i podmiotem dominującym,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe, rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa, a także że, zgodnie z najlepszą wiedzą tych osób, nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe,

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

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby (miejsca zamieszkania) i adresu sporządzającego prospekt, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu sporządzającego prospekt, przy czym ograniczenie odpowiedzialności tych osób do poszczególnych części prospektu jest dopuszczalne wyłącznie, gdy za każdą część prospektu odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
- c) opisu powiązań sporządzającego prospekt oraz osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego prospekt z emitentem, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,

- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że prospekt został sporządzony z zachowaniem należytej staranności zawodowej oraz że informacje zawarte w częściach prospektu, za których sporządzenie odpowiedzialny jest podmiot sporządzający prospekt, są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa,
- 4) w przypadku oferującego papiery wartościowe objęte prospektem:
- a) nazwy (firmy), siedziby oraz adresu oferującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
  - b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych działających w imieniu oferującego,
  - c) opisu powiązań oferującego oraz osób fizycznych działających w imieniu oferującego z emitentem, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
  - d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że oferujący dołożył należytej zawodowej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu.

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

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

- 7) określenie podstawowych zasad polityki emitenta co do wypłaty dywidendy w przyszłości,
  - 8) informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu papierami wartościowymi,
  - 9) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów,
  - 10) wskazanie, czy emitent zawarł lub ma zamiar zawrzeć umowę określoną w art. 96 ustawy, z podaniem podstawowych informacji na temat tej umowy,
  - 11) określenie zasad dystrybucji oferowanych papierów wartościowych co najmniej w zakresie określonym w § 12 ust. 1 pkt 12,
  - 12) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić papiery wartościowe do wtórnego obrotu, z określeniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia papierów wartościowych do obrotu na tym rynku.
2. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu innych, poza oferowanymi, papierów wartościowych, przedstawia się odpowiednio informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3, 5, 6, 10 i 12, dla wszystkich emisji (serii) tych papierów.
3. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji zamiennych lub akcji wydawanych w zamian za te obligacje, w rozdziale «Dane o emisji» należy zamieścić informacje odnośnie akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1 oraz informacje dotyczące obligacji zamiennych w zakresie określonym w § 80 ust. 1 pkt 1, 3, 8, 9 i 13, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji na akcje i sposobu przeliczania obligacji na akcje.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

41) w § 59:

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

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

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

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

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”;

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

44) § 73 otrzymuje brzmienie:

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

45) w § 78 w ust. 1:

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

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

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

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

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

46) w § 79:

a) w ust. 1:

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

— w pkt 7 lit. d) otrzymuje brzmienie:

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

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

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

c) dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

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

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

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

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

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

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

— — lit. g) otrzymuje brzmienie:

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

— — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:

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

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

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

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

52) w § 88:

a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

— — lit. i) i j) otrzymują brzmienie:

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

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

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

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

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

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

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

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

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

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

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

— — lit. g) otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

- 24) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt i jego skrót i inne wskazane dokumenty będą udostępniane publicznie,
- 25) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości,
- 26) inne informacje, które emitent uzna za istotne dla emisji,
- 27) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron

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

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

57) w § 109:

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

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

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

58) w § 116:

- a) w ust. 1:

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

— pkt 6 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

59) w § 117:

- a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

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

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

— — lit. i) i j) otrzymują brzmienie:

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

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

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

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



danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

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

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

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

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

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

— — lit. g) otrzymuje brzmienie:

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

— — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:

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

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

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

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

d) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prezes Rady Ministrów: *L. Miller*

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

Załącznik 6/1

**Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych o działalności wytwórczej, budowlanej, handlowej lub usługowej**

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

o którym mowa w rozporządzeniu

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

**I. Aktywa trwałe**

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

**II. Aktywa obrotowe**

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

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

**Pasywa**

**I. Kapitał własny<sup>2)</sup>**

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

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

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

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

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

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

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

Wartość księgową

Liczba akcji

Wartość księgową na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

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

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

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

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

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

## **POZYCJE POZABILANSOWE**

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

- udzielonych gwarancji i poręczeń

...

3. Inne (z tytułu)

...

**Pozycje pozabilansowe razem**

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

*(wariant kalkulacyjny)*

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

- od jednostek powiązanych

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

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

- od jednostek powiązanych

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

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

**IV. Koszty sprzedaży**

**V. Koszty ogólnego zarządu**

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

**VII. Pozostałe przychody operacyjne**

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

**VIII. Pozostałe koszty operacyjne**

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

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

**X. Przychody finansowe**

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

**XI. Koszty finansowe**

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

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

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

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

1. Zyski nadzwyczajne
2. Straty nadzwyczajne

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

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

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

**XVIII. Podatek dochodowy**

- a) część bieżąca
- b) część odroczone

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

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

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

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

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

Zysk (strata) netto (zanalizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

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

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

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

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

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

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

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

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

b) korekty błędów podstawowych

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

a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji (wydania udziałów)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

- umorzenia akcji (udziałów)

...

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

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

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

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

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

a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej

- podziału zysku (ustawowo)

- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

- pokrycia straty

...

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

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

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

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

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

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

*(metoda bezpośrednia)*

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



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

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

**II. Wydatki**

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

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

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

**II. Wydatki**

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

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

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

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

- o ograniczonej możliwości dysponowania

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

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

1. *Zyski (straty) mniejszości<sup>7)</sup>*
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<sup>7)</sup>*
3. Amortyzacja, w tym:
  - *odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>7)</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>7)</sup>*
5. Inne wydatki inwestycyjne

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

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

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych

4. Inne wpływy finansowe

## II. Wydatki

1. Nabycie akcji (udziałów) własnych

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli

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

4. Spłaty kredytów i pożyczek

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

8. Odsetki

9. Inne wydatki finansowe

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

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

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. Środki pieniężne na początek okresu

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

- o ograniczonej możliwości dysponowania

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

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

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

### A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

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

Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach aktywów o charakterze 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

- zwiększenie

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

1.3. Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa)

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

Wartości niematerialne i prawne, razem

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

2.1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

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

2.2. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki zależne

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

2.3. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne

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

2.4. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone

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

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

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

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

**3.2. Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)**

- a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)
- ...
- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
- h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
- j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

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

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

**3.4. Środki trwałe wykazywane pozabilansowo:**

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

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

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

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

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

4.2. Zmiana stanu należności długoterminowych (wg tytułów)

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

4.3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych

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

4.4. Należności długoterminowe (struktura walutowa)

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

**N o t a 5 - do poz. I. 5. aktywów**

5.1. Zmiana stanu nieruchomości (wg grup rodzajowych)

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

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

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

5.3. Długoterminowe aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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



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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

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

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

a) w jednostkach zależnych i współzależnych niepodlegających konsolidacji

- udziały lub akcje

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

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

- udziały lub akcje

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

c) w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

Długoterminowe aktywa finansowe, razem

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

a) stan na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

Długoterminowe aktywa finansowe, razem

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

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

b) siedziba

c) przedmiot przedsiębiorstwa

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

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

f) data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu

g) wartość udziałów (akcji) według ceny nabycia

h) korekty aktualizujące wartość (razem)

i) wartość bilansowa udziałów (akcji)

j) procent posiadanego kapitału zakładowego

k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu

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

m) kapitał własny jednostki, w tym:

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

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

## Inne inwestycje długoterminowe, razem

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

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

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

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

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

## Zwiększenia z tytułu:

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

## Zmniejszenia z tytułu:

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

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

aktywów i zobowiązań:

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

6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

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

Zapasy

a) materiały

b) półprodukty i produkty w toku

c) produkty gotowe

d) towary

e) zaliczki na dostawy

Zapasy, razem

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

8.1. Należności krótkoterminowe

a) od jednostek powiązanych

- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

- inne

- dochodzone na drodze sądowej

b) należności od pozostałych jednostek

- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

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

- inne

- dochodzone na drodze sądowej

Należności krótkoterminowe netto, razem

c) odpisy aktualizujące wartość należności

Należności krótkoterminowe brutto, razem

8.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

a) z tytułu dostaw i usług, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od znaczącego inwestora

- od jednostki dominującej

b) inne, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od znaczącego inwestora

- od jednostki dominującej

c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od znaczącego inwestora

- od jednostki dominującej

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem

d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem

8.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu

8.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Należności krótkoterminowe, razem

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

a) do 1 miesiąca

b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy

c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy

d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku

e) powyżej 1 roku

f) należności przeterminowane

Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)

g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)

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

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

a) do 1 miesiąca

b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy

c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy

d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku

e) powyżej 1 roku

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

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

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

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

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

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

10.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

a) w jednostkach zależnych

- udziały lub akcje

- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

b) w jednostkach współzależnych

- udziały lub akcje

- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach

- dłużne papiery wartościowe
  - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
  - ...
  - udzielone pożyczki
  - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
  - ...
  - c) w jednostkach stowarzyszonych
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - d) w znaczącym inwestorze
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - e) w jednostce dominującej
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - f) w pozostałych jednostkach
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
    - środki pieniężne w kasie i na rachunkach
    - inne środki pieniężne
    - inne aktywa pieniężne
- Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem

10.2. Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)

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

....

Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem

10.3. Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)

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

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość godziwa
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia

- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość godziwa
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość godziwa
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- ...
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - ...
  - C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)
    - a) akcje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - ...
    - D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
      - a) udziały i akcje (wartość bilansowa):
        - wartość godziwa
        - wartość rynkowa
        - wartość według cen nabycia
      - b) obligacje (wartość bilansowa):
        - wartość godziwa
        - wartość rynkowa
        - wartość według cen nabycia
      - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
        - wartość godziwa
        - wartość rynkowa
        - wartość według cen nabycia
      - ...
      - Wartość według cen nabycia, razem
      - Wartość na początek okresu, razem
      - Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem
      - Wartość bilansowa, razem
  - 10.4. Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)
    - a) w walucie polskiej
    - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...



Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem

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

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

...

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem

10.6. Inne inwestycje krótkoterminowe (wg rodzaju)

....

Inne inwestycje krótkoterminowe, razem

10.7. Inne inwestycje krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Inne inwestycje krótkoterminowe, razem

**Nota 11 - do poz. II. 4. aktywów**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem

**Nota 12 – do aktywów**

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

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

**Nota 13 - do poz. I. 1. pasywów**

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

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

Kapitał zakładowy, razem

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

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

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

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

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

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

**N o t a 14 do poz. I. 3. pasywów**

**14.1. Akcje (udziały) własne**

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

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

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

**N o t a 15 - do poz. I. 4. pasywów**

**Kapitał zapasowy**

- a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- b) utworzony ustawowo
- c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość
- d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników
- e) inny (wg rodzaju)

...

Kapitał zapasowy, razem

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

**Kapitał z aktualizacji wyceny**

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

...

Kapitał z aktualizacji wyceny, razem

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

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

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

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

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

....

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem

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

**Zmiana stanu kapitałów mniejszości**

**Stan na początek okresu**

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu

**Nota 20 - do poz. III pasywów<sup>1)</sup>**

20.1. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych

- a) ujemna wartość firmy - jednostki zależne
- b) ujemna wartość firmy - jednostki współzależne
- c) ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone

Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem

20.2. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki zależne

a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu

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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

20.3. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne

a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu

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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

20.4. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone

a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu

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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

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

**Nota 21 - do poz. IV. 1. pasywów**

21.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

a) odniesionej na wynik finansowy

b) odniesionej na kapitał własny

c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

2. Zwiększenia

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

...

b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

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

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

Zwiększenia z tytułu:

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

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązanie rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania

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

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

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

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

21.3. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

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

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

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

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

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

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

## 22.1. Zobowiązania długoterminowe

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

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

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

...

Zobowiązania długoterminowe, razem

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
  - b) powyżej 3 do 5 lat
  - c) powyżej 5 lat
- Zobowiązania długoterminowe, razem

22.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania długoterminowe, razem

22.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

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

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

22.5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

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

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

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

23.1. Zobowiązania krótkoterminowe

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

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

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

...

g) fundusze specjalne (wg tytułów)

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

#### 23.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

#### 23.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

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

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

#### 23.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

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

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

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

Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem

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

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

**b) pozostałe (z tytułu), w tym:**

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

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

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

- od jednostek powiązanych
- ...

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

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

- od jednostek powiązanych

...

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

...

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

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

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

- od jednostek powiązanych

...

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem

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

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

...

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

...

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem

*Należy przedstawić podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów ze sprzedaży według segmentów, tj. rodzajów działalności oraz określonych geograficznie rynków, jeżeli przy uwzględnieniu organizacji sprzedaży towarów i produktów typowych dla normalnej działalności gospodarczej grupy kapitałowej, dziedziny działalności lub określone geograficznie rynki różnią się znacznie, chyba że emitent przedstawia te informacje w nocie objaśniającej „Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych”*

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

Koszty według rodzaju

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

...

Koszty według rodzaju, razem

Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych

Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)

Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)

Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów

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

Inne przychody operacyjne

- a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

- b) pozostałe, w tym:

...

Inne przychody operacyjne, razem

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

Inne koszty operacyjne

- a) utworzone rezerwy (z tytułu)

...

- b) pozostałe, w tym:

...

Inne koszty operacyjne, razem

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

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

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

a) od jednostek powiązanych, w tym:

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

b) od pozostałych jednostek

Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem

**32.2. Przychody finansowe z tytułu odsetek**

a) z tytułu udzielonych pożyczek

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

b) pozostałe odsetki

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

- od pozostałych jednostek

Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem

**32.3. Inne przychody finansowe**

a) dodatnie różnice kursowe

- zrealizowane
- niezrealizowane

b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

c) pozostałe, w tym:

...

Inne przychody finansowe, razem

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

**33.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek**

a) od kredytów i pożyczek

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

b) pozostałe odsetki

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

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

Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem

### 33.2. Inne koszty finansowe

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

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

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

#### a) zysk ze sprzedaży udziałów i akcji

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

#### b) strata ze sprzedaży udziałów i akcji

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

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

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

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

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (wg tytułów)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

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

Straty nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (wg tytułów)

...

Straty nadzwyczajne, razem

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

#### 37.1. Podatek dochodowy bieżący

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

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

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

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

...

Podatek dochodowy odroczoney, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

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

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

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

- działalności zaniechanej
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych

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

#### **N o t a 38 - do poz. XIX**

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

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Nota 41**

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

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

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

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

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

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

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

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

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

***Podstawowy podział wg segmentów działalności***

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Uzupełniający podział wg segmentów działalności**

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

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

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

## **B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

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

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

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

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

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

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

#### **1.2.1. Należy zamieścić:**

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- b) warunki oprocentowania i terminy wymagalności zobowiązań
7. Dodać notę dotyczącą danych o źródłach pozyskania kapitałów własnych i obcych, z uwzględnieniem podziału na branżowe i geograficzne segmenty rynku
8. W notach dotyczących pozycji pozabilansowych - dane z zakresu zobowiązań warunkowych i zabezpieczeń obejmujące co najmniej zestawienie gwarancji i poręczeń emisji udzielonych emitentom, z uwzględnieniem:
- nazwy emitentów papierów wartościowych, przejęcie emisji których jest gwarantowane przez jednostki holdingu
  - rodzaju gwarantowanych papierów wartościowych
  - warunków zawartej umowy gwarancyjnej i wskazanie kwoty zaangażowania powstałego w przypadku realizacji umowy gwarancyjnej
  - informacji o powiązaniach finansowych, organizacyjnych, personalnych pomiędzy gwarantem a podmiotem, któremu udzielono gwarancji
  - informacji, czy papiery wartościowe objęte gwarancją są zbywalne, czy znajdują się lub będą skierowane do publicznego obrotu
9. W notach dotyczących skonsolidowanego rachunku zysków i strat:
- a) informacje o przychodach i kosztach na aktywach finansowych dostępnych do sprzedaży, które zostały usunięte z bilansu (sprzedane, zlikwidowane)
- b) informacje o przychodach i kosztach z tytułu sprzedanych aktywów finansowych, których wartość godziwa nie mogła być wcześniej wiarygodnie wyceniona, ze wskazaniem wartości bilansowej aktywów ustalonej na dzień sprzedaży
- c) informacje o dokonanych odpisach w koszty należności nieściągalnych, z podziałem na tytuły odpisów i sposób dokonania odpisu - w ciężar utworzonych rezerw, w ciężar kosztów na operacjach finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych, z wyszczególnieniem strat poniesionych z tytułu kredytów i pożyczek
10. W dodatkowej 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 porównywalnych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących bankami

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

o którym mowa w rozporządzeniu

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

- I. Kasa, operacje z Bankiem Centralnym**
- II. Dłużne papiery wartościowe uprawnione do redyskontowania w Banku Centralnym**
- III. Należności od sektora finansowego<sup>1)</sup>**
  - 1. W rachunku bieżącym
  - 2. Terminowe
- III. Należności od sektora finansowego<sup>1)</sup>**
  - 1. Należności krótkoterminowe
    - a) w rachunku bieżącym
    - b) pozostałe należności krótkoterminowe
  - 2. Należności długoterminowe
- IV. Należności od sektora niefinansowego<sup>2)</sup>**
  - 1. W rachunku bieżącym
  - 2. Terminowe
- IV. Należności od sektora niefinansowego<sup>1)</sup>**
  - 1. Należności krótkoterminowe
    - a) w rachunku bieżącym
    - b) pozostałe należności krótkoterminowe
  - 2. Należności długoterminowe
- V. Należności od sektora budżetowego<sup>3)</sup>**
  - 1. W rachunku bieżącym
  - 2. Terminowe
- V. Należności od sektora budżetowego<sup>1)</sup>**
  - 1. Należności krótkoterminowe
    - a) w rachunku bieżącym
    - b) pozostałe należności krótkoterminowe
  - 2. Należności długoterminowe
- VI. Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu**
- VII. Dłużne papiery wartościowe**
- VIII. Należności od jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>4)</sup>**
  - 1. Zależnych
  - 2. Współzależnych
  - 3. Stowarzyszonych
- IX. Udziały lub akcje w jednostkach zależnych / Udziały lub akcje w jednostkach zależnych wycenianych metodą praw własności<sup>5)</sup>**
- X. Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych / Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych wycenianych metodą praw własności<sup>6)</sup>**
- XI. Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych / Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności<sup>7)</sup>**
- XII. Udziały lub akcje w innych jednostkach**
- XIII. Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe**

**XIV. Wartości niematerialne i prawne, w tym:**

- wartość firmy

**XV. Wartość firmy jednostek podporządkowanych<sup>7)</sup>****XVI. Rzeczowe aktywa trwałe****XVII. Inne aktywa**

1. Przejęte aktywa - do zbycia

2. Zapasy<sup>8)</sup>

3. Pozostałe

**XVIII. Rozliczenia międzyokresowe**

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

**A k t y w a r a z e m****Pasywa****I. Zobowiązania wobec Banku Centralnego****II. Zobowiązania wobec sektora finansowego<sup>4)</sup>**

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

**II. Zobowiązania wobec sektora finansowego<sup>5)</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>6)</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>7)</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>8)</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 przyszłych okresów oraz zastrzeżone



- XI. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych<sup>7)</sup>**  
**XII. Rezerwy**  
 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  
 2. Pozostałe rezerwy  
 a) krótkoterminowe  
 b) długoterminowe  
**XIII. Zobowiązania podporządkowane**  
**XIV. Kapitały mniejszości<sup>7)</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>7)</sup>**  
 a) dodatnie różnice kursowe  
 b) ujemne różnice kursowe  
**XXII. Zysk (strata) z lat ubiegłych**  
**XXIII. Zysk (strata) netto**  
**P a s y w a r a z e m**

Współczynnik wypłacalności

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

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

<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 rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

<sup>7)</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)**

...

**P o z y c j e p o z a b i l a n s o w e, r a z e m**

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

- I. Przychody z tytułu odsetek**
- II. Koszty odsetek**
- III. Wynik z tytułu odsetek (I-II)**
- IV. Przychody z tytułu prowizji**
- V. Koszty prowizji**
- VI. Wynik z tytułu prowizji (IV-V)**
- VII. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów<sup>7)</sup>**
- VIII. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów<sup>7)</sup>**
- IX. Koszty sprzedaży<sup>7)</sup>**
- X. Wynik ze sprzedaży<sup>7)</sup> (VII-VIII-IX)**

- XI. Przychody z udziałów lub akcji, pozostałych papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych, o zmiennej kwocie dochodu**
  - 1. Od jednostek zależnych
  - 2. Od jednostek współzależnych
  - 3. Od jednostek stowarzyszonych
  - 4. Od innych jednostek
- XII. Wynik operacji finansowych**
- XIII. Wynik z pozycji wymiany**
- XIV. Wynik działalności bankowej**
- XV. Pozostałe przychody operacyjne**
- XVI. Pozostałe koszty operacyjne**
- XVII. Koszty działania banku / Koszty działania banku i koszty ogólnego zarządu<sup>8)</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>9)</sup>**
- XXV. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>9)</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>9)</sup>**
  - XXX. (Zyski) straty mniejszości<sup>9)</sup>**
- XXXI. Zysk (strata) netto**

Zysk (strata) netto (zanalizowany)  
Średnia ważona liczba akcji zwykłych  
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą<sup>9)</sup> (w zł)

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych  
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą<sup>10)</sup> (w zł)

<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>9)</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 uzgodnieniach 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 uzgodnieniach 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 uzgodnieniach 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*<sup>\*)</sup>

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<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>\*)</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>(1)</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>9)</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>1)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

<sup>2)</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<sup>9)</sup>

- a) od jednostek podporządkowanych wykazywanych metodą praw własności
  - b) od pozostałych jednostek
- Należności (brutto) od sektora finansowego, razem

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

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

#### **N o t a 3 - do poz. IV i VIII aktywów**

##### 3.1. Należności od sektora niefinansowego (wg struktury rodzajowej)

- a) kredyty i pożyczki
  - b) skupione wierzytelności
  - c) zrealizowane gwarancje i poręczenia
  - d) inne należności (z tytułu)
  - ...
  - e) odsetki
    - niezapadłe
    - zapadłe
- Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem
- f) rezerwa utworzona na należności od sektora niefinansowego (wielkość ujemna)
- Należności (netto) od sektora niefinansowego, razem

Z wyżej wymienionych pozycji:

- kredyty z tytułu leasingu finansowego

Należy zamieścić informację o kredytach i pożyczkach, od których nie nalicza się odsetek

##### 3.2. Należności (brutto) od sektora niefinansowego (wg terminów zapadalności)

- a) 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 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 i sektora budżetowego 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<sup>1)</sup>*
- a) *od jednostek podporządkowanych wykazywanych metodą praw własności*
  - b) *od pozostałych jednostek*
- Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem*

**N o t a 4 - do poz. V i VIII aktywów**

- 4.1. Należności od sektora budżetowego (wg struktury rodzajowej)
- a) kredyty i pożyczki, w tym:
  - 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 niefinansowego i sektora budżetowego na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) wykorzystanie (z tytułu)

...

- c) rozwiązanie (z tytułu)

...

2. Stan rezerw na należności od sektora budżetowego na koniec okresu

3. Wymagany poziom rezerw na należności od sektora budżetowego na koniec okresu, zgodnie z obowiązującymi przepisami

Jeżeli stan rezerw wykazany w pkt 2 nie osiągnął poziomu rezerw określonego w pkt 3, należy przedstawić szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie

**N o t a 5 - do poz. VI aktywów**

Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

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

d) odsetki

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

#### **N o t a 6 - do poz. VII aktywów**

##### **6.1. Dłużne papiery wartościowe**

- a) emitowane przez banki centralne, w tym:
    - obligacje wyrażone w walutach obcych
  - b) emitowane przez pozostałe banki, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  - c) emitowane przez inne podmioty finansowe, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  - d) emitowane przez podmioty niefinansowe, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  - f) emitowane przez Budżet Państwa, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  - g) emitowane przez budżety terenowe, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  - h) odkupione własne dłużne papiery wartościowe
- Dłużne papiery wartościowe, razem

##### **6.2 Dłużne papiery wartościowe (wg rodzaju)**

- 1. Emitowane przez Budżet Państwa, w tym:
    - a) obligacje
    - b) bony skarbowe
    - c) inne (wg rodzaju):  
...
  - 2. Emitowane przez jednostkę dominującą, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (wg rodzaju):  
...
  - 3. Emitowane przez znaczącego inwestora, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (wg rodzaju):  
...
  - 4. Emitowane przez jednostki zależne, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (wg rodzaju):  
...
  - 5. Emitowane przez jednostki współzależne, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (wg rodzaju):  
...
  - 6. Emitowane przez jednostki stowarzyszone, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (wg rodzaju):  
...
  - 7. Emitowane przez inne jednostki, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (wg rodzaju):  
...
- Dłużne papiery wartościowe razem

##### **6.3. Zmiana stanu dłużnych papierów wartościowych**

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan dłużnych papierów wartościowych na koniec okresu

**N o t a 7 - do poz. IX aktywów**

7.1. Udziały lub akcje w jednostkach zależnych / *Udziały lub akcje w jednostkach zależnych wycenianych metodą praw własności<sup>12)</sup>*

- 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 wycenianych metodą praw własności, razem<sup>12)</sup>*

7.2. Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach zależnych / *Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach zależnych wycenianych metodą praw własności<sup>13)</sup>*

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<sup>13)</sup>*

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

**N o t a 8 - do poz. X aktywów**

8.1. Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych / *Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych wycenianych metodą praw własności<sup>1)</sup>*

- 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 wycenianych metodą praw własności, razem*<sup>15)</sup>

8.2. Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych / *Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych wycenianych metodą praw własności*<sup>15)</sup>

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*<sup>15)</sup>

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

**N o t a 9 - do poz. XI aktywów**

9.1. Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych / *Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności*<sup>15)</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 wycenianych metodą praw własności, razem*

9.2. Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych / *Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności*<sup>15)</sup>

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych na koniec okresu / *Udziały lub akcje 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

**N o t a 10 - do poz. IX, X i XI aktywów**

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych

a) nazwa 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 w walnym zgromadzeniu

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

m) kapitał własny jednostki, w tym:



- kapitał zakładowy
- należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
- kapitał zapasowy
- pozostały kapitał własny, w tym:
  - zysk (strata) z lat ubiegłych
  - zysk (strata) netto
- n) zobowiązania jednostki
  - długoterminowe
  - krótkoterminowe
- o) należności jednostki
  - długoterminowe
  - krótkoterminowe
- p) aktywa jednostki, razem
- r) przychody ze sprzedaży
- s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce
- t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy

**N o t a 11 - do poz. XII aktywów**

## 11.1. Udziały lub akcje w innych jednostkach

- a) w podmiotach sektora finansowego
- b) w podmiotach sektora niefinansowego

Udziały lub akcje w innych jednostkach, razem

11.2. *Udziały lub akcje w innych jednostkach<sup>2)</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

**N o t a 12 - do poz. XIII aktywów**

## 12.1. Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe (wg rodzaju)

- a) prawa poboru
- b) prawa pochodne
- c) inne (wg rodzaju)

...  
Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe, razem

12.2. Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe<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 zapadalności)

- A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
  - a) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
- ...
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)
  - a) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
- ...
- C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynkach regulowanych (wartość bilansowa)

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

...

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

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

...

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość na początek okresu, razem

Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem

Wartość bilansowa, razem

13.5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (wg zbywalności)

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

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

...

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

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

...

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynkach regulowanych (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość godziwa
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość godziwa

- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość godziwa
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- ...
- D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
  - a) udziały i akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
- ...
- Wartość według cen nabycia, razem
- Wartość na początek okresu, razem
- Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem
- Wartość bilansowa, razem

**N o t a 14 - do poz. XIV aktywów**

- 14.1. Wartości niematerialne i prawne
  - a) koszty zakończonych prac rozwojowych
  - b) wartość firmy
  - c) 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
    - zwiększenie
    - zmniejszenie
  - 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>3)</sup>*

***N o t a 15 - do poz. XV aktywów<sup>3)</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*

***N o t a 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
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
- 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:
- wartość gruntów użytkowanych wieczysto

...  
Środki trwałe pozabilansowe, razem

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

**N o t a 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

- a) zwiększenia (z tytułu)

...  
b) zmniejszenia (z tytułu)

...  
Stan przejętych aktywów - do zbycia na koniec okresu

17.4. Zmiana stanu przejętych aktywów - do zbycia w jednostkach powiązanych (wg tytułów)

*Stan na początek okresu*

*a) zwiększenia (z tytułu)*

...

*b) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*Stan przyjętych aktywów - do zbycia w jednostkach powiązanych na koniec okresu*

#### **N o t a 18 - do poz. XVIII aktywów**

##### **18.1. Rozliczenia międzyokresowe**

a) długoterminowe

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- pozostałe rozliczenia międzyokresowe

b) krótkoterminowe, w tym:

...

Rozliczenia międzyokresowe, razem

##### **18.2. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

1. Stan aktywów na początek okresu, w tym:

a) odniesionych na wynik finansowy

b) odniesionych na kapitał własny

c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

2. Zwiększenia

a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)

...

c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)

...

e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

3. Zmniejszenia

a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)

...

c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)

...

e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:

a) odniesionych na wynik finansowy

b) odniesionych na kapitał własny

c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

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

Zwiększenia z tytułu:

- powstania różnic przejściowych

- zmiany stawek podatkowych

- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

- powstania straty podatkowej

- nieujętej w poprzednich okresach straty podatkowej



Zmniejszenia z tytułu:

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

Odnosnie do ujemnych różnic przejściowych dodatkowo należy ujawnić, oddzielnie dla podstawowych grup aktywów i zobowiązań:

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

18.3. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, razem

#### **N o t a 19**

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

- a) nazwa jednostki
- b) wartość pożyczki (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wymagalności

#### **N o t a 20 – do aktywów**

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

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

#### **N o t a 21 - do poz. II i VIII pasywów**

21.1. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg struktury rodzajowej)

- a) środki na rachunkach i depozyty, w tym:
  - depozyty banków i innych podmiotów finansowych
- b) kredyty i pożyczki otrzymane
- c) weksle własne
- d) własna emisja papierów wartościowych
- e) inne zobowiązania (z tytułu)

...

f) odsetki

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.2. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
  - do 1 miesiąca
  - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - powyżej 1 roku do 5 lat
  - powyżej 5 lat do 10 lat
  - powyżej 10 lat do 20 lat
  - powyżej 20 lat
  - dla których termin wymagalności upłynął
- c) odsetki

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.3. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg pierwotnych terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
  - do 1 miesiąca
  - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - powyżej 1 roku do 5 lat
  - powyżej 5 lat do 10 lat
  - powyżej 10 lat do 20 lat
  - powyżej 20 lat
  - dla których termin wymagalności upłynął
- c) odsetki

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.4. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg struktury walutowej)

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

...

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.5. *Zobowiązania wobec sektora finansowego<sup>1)</sup>*

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

*Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem*

**N o t a 22 - do poz. III i VIII pasywów**

22.1. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego (wg struktury rodzajowej)

- a) środki na rachunkach i depozyty
- b) kredyty i pożyczki otrzymane
- c) weksle własne
- d) własna emisja papierów wartościowych
- e) inne zobowiązania (z tytułu)

...

- f) odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego, razem

22.2. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - lokaty oszczędnościowe (wg terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
  - do 1 miesiąca
  - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - powyżej 1 roku do 5 lat
  - powyżej 5 lat do 10 lat
  - powyżej 10 lat do 20 lat
  - powyżej 20 lat
  - dla których termin wymagalności upłynął
- c) odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - lokaty oszczędnościowe, razem

22.3. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - lokaty oszczędnościowe (wg pierwotnych terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
  - do 1 miesiąca
  - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - powyżej 1 roku do 5 lat

- powyżej 5 lat do 10 lat
- powyżej 10 lat do 20 lat
- powyżej 20 lat
- dla których termin wymagalności upłynął

c) odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - lokaty oszczędnościowe, razem

22.4. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - pozostałe (wg terminów wymagalności)

a) zobowiązania bieżące

b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- do 1 miesiąca
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- powyżej 1 roku do 5 lat
- powyżej 5 lat do 10 lat
- powyżej 10 lat do 20 lat
- powyżej 20 lat
- dla których termin wymagalności upłynął

c) odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - pozostałe, razem

22.5. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - pozostałe (wg pierwotnych terminów wymagalności)

a) zobowiązania bieżące

b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:

- do 1 miesiąca
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- powyżej 1 roku do 5 lat
- powyżej 5 lat do 10 lat
- powyżej 10 lat do 20 lat
- powyżej 20 lat
- dla których termin wymagalności upłynął

c) odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego - pozostałe, razem

22.6. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego (wg struktury walutowej)

a) w walucie polskiej

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

...

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego, razem

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

*a) wobec jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*

*b) wobec pozostałych jednostek*

*Zobowiązania wobec sektora niefinansowego, razem*

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

23.1. Zobowiązania wobec sektora budżetowego (wg struktury rodzajowej)

a) środki na rachunkach i depozyty

b) kredyty i pożyczki otrzymane

c) weksle własne

d) własna emisja papierów wartościowych

e) inne zobowiązania (z tytułu)

...

f) odsetki

Zobowiązania wobec sektora budżetowego, razem

23.2. Zobowiązania wobec sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe (wg terminów wymagalności)

a) zobowiązania bieżące

b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- do 1 miesiąca
  - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - powyżej 1 roku do 5 lat
  - powyżej 5 lat do 10 lat
  - powyżej 10 lat do 20 lat
  - powyżej 20 lat
  - dla których termin wymagalności upłynął
- c) odsetki  
Zobowiązania wobec sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe, razem
- 23.3. Zobowiązania wobec sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe (wg pierwotnych terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
  - b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
    - do 1 miesiąca
    - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
    - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
    - powyżej 1 roku do 5 lat
    - powyżej 5 lat do 10 lat
    - powyżej 10 lat do 20 lat
    - powyżej 20 lat
    - dla których termin wymagalności upłynął
  - c) odsetki  
Zobowiązania wobec sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe, razem
- 23.4. Zobowiązania wobec sektora budżetowego - pozostałe (wg terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
  - b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
    - do 1 miesiąca
    - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
    - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
    - powyżej 1 roku do 5 lat
    - powyżej 5 lat do 10 lat
    - powyżej 10 lat do 20 lat
    - powyżej 20 lat
    - dla których termin wymagalności upłynął
  - c) odsetki  
Zobowiązania wobec sektora budżetowego - pozostałe, razem
- 23.5. Zobowiązania wobec sektora budżetowego - pozostałe (wg pierwotnych terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
  - b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
    - do 1 miesiąca
    - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
    - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
    - powyżej 1 roku do 5 lat
    - powyżej 5 lat do 10 lat
    - powyżej 10 lat do 20 lat
    - powyżej 20 lat
    - dla których termin wymagalności upłynął
  - c) odsetki  
Zobowiązania wobec sektora budżetowego - pozostałe, razem
- 23.6. Zobowiązania wobec sektora budżetowego (wg struktury walutowej)
- a) w walucie polskiej
  - b) w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - Zobowiązania wobec sektora budżetowego, razem

**N o t a 24 - do poz. V pasywów**

Zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu

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

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

**N o t a 25 - do poz. VI pasywów**

25.1. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

- a) obligacji
- b) certyfikatów
- d) pozostałych (wg rodzaju)

...

- e) 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)

**N o t a 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

**N o t a 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

***N o t a 28 - do poz. XI pasywów <sup>7)</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*

***N o t a 29 - do poz. XII pasywów***

- 29.1 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:
    - a) odniesionej na wynik finansowy

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

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

Zwiększenia z tytułu:

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

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego)
- 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

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

...  
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu, razem

- 29.7. Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych  
Stan innych rezerw długoterminowych na początek okresu (wg tytułów)

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

Stan innych rezerw na koniec okresu

...  
Stan pozostałych rezerw długoterminowych na koniec okresu, razem

**N o t a 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

**N o t a 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*



**N o t a 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 informacji o udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

**N o t a 33 - do poz. XVII pasywów**

33.1. Akcje własne

- a) liczba
- 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
- c) wartość wg ceny nabycia
- d) wartość bilansowa

**N o t a 34 - do poz. XVIII pasywów**

Kapitał zapasowy

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

...

Kapitał zapasowy, razem

**N o t a 35 - do poz. XIX pasywów**

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

- a) z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych
- b) z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- c) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych
- d) inny (wg rodzaju)

...  
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem

**N o t a 36 - do poz. XX pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia), w tym;  
- fundusz ogólnego ryzyka bankowego

...  
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**N o t a 37 - do współczynnika wypłacalności**

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

**N o t a 38 – do wartości księgowej na jedną akcję**

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

**N o t a 39 - do pozabilansowych zobowiązań warunkowych**

39.1. Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)

a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

- jednostkom zależnym
- jednostkom współzależnym
- jednostkom stowarzyszonym
- jednostce dominującej
- znaczącemu inwestorowi

b) pozostałe (z tytułu), w tym:

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

Zobowiązania warunkowe od jednostek powiązanych, razem

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

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

**N o t a 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

**N o t a 41 - do poz. II**

Koszty odsetek  
a) od sektora finansowego  
b) od sektora niefinansowego  
c) od sektora budżetowego  
d) pozostałe  
Koszty odsetek, razem

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 45 - do poz. XV**

Pozostałe przychody operacyjne  
a) z tytułu działalności zarządzania majątkiem osób trzecich  
b) z tytułu sprzedaży lub likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów do zbycia  
c) z tytułu odzyskanych należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych  
d) otrzymane odszkodowania, kary i grzywny  
e) otrzymane darowizny  
f) inne (z tytułu)  
...  
Pozostałe przychody operacyjne, razem

**N o t a 46 - do poz. XVI**

Pozostałe koszty operacyjne  
a) z tytułu działalności zarządzania majątkiem osób trzecich  
b) z tytułu sprzedaży lub likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów do zbycia  
c) z tytułu odpisanych należności  
d) zapłacone odszkodowania, kary i grzywny  
e) przekazane darowizny  
f) inne (z tytułu)  
...  
Pozostałe koszty operacyjne, razem

**N o t a 47 - do poz. XVII**

Koszty działania banku / *Koszty działania banku i koszty ogólnego zarządu*<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>

**N o t a 48 - do poz. XIX**

Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości

- a) odpisy na rezerwy na:
  - należności normalne
  - należności pod obserwacją
  - należności zagrożone
  - ogólne ryzyko bankowe

...

- inne

- b) aktualizacja wartości:
  - aktywów finansowych

....

- inne

Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości, razem

**N o t a 49 - do poz. XX**

Rozwiązanie rezerw i aktualizacja wartości

- a) rozwiązanie rezerw na:
  - należności normalne
  - należności pod obserwacją
  - należności zagrożone
  - ogólne ryzyko bankowe

...

- inne

- b) aktualizacja wartości:
  - aktywów finansowych

- ...

- inne

Rozwiązanie rezerw i aktualizacja wartości, razem

**N o t a 50**

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

**N o t a 51 - do poz. XXIII.1**

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

**N o t a 52 - do poz. XXIII.2**

Straty nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

Straty nadzwyczajne, razem

**N o t a 53 - do poz. XXIV<sup>1)</sup>**

Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych

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

Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych, razem

**N o t a 54 - do poz. XXV<sup>1)</sup>**

Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych

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

Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych, razem

**N o t a 55 - do poz. XXVII****55.1. Podatek dochodowy bieżący**

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

#### **N o t a 56 - do poz. XXVIII**

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

....

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

#### **N o t a 57 - do poz. XXIX**

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

#### **N o t a 58 - do poz. XXXI**

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

*Zysk (strata) netto<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*

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

#### **N o t a 59**

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

<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, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu

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

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

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

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

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

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

#### **1. Podstawowy podział wg segmentów działalności**

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

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

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

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

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

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

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

#### **2. Uzupełniający podział wg segmentów działalności**

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

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

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

## **B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

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

1. Informacje z zakresu struktury koncentracji zaangażowania banku w poszczególne jednostki, grupy kapitałowe, segmenty rynku branżowe i geograficzne, wraz z oceną ryzyka związanego z tym zaangażowaniem
2. Dane o źródłach pozyskania depozytów, z uwzględnieniem podziału na branżowe i geograficzne segmenty rynku
3. Informacje o zmianach wartości dotacji dla oddziałów zagranicznych, z uwzględnieniem stanu na początek okresu, zwiększeń i zmniejszeń z podziałem na poszczególne podmioty oraz stanu na koniec okresu
4. Informacje o instrumentach finansowych, z uwzględnieniem specyfiki emitenta
  - 4.1. W odniesieniu do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem 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
        - w/w informacje również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
        - inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi
        - rodzaj ryzyka związanego z instrumentem
        - sumę istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach
      - b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości



- c) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
  - d) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, w tym umowne daty zmiany oprocentowania lub terminy płatności (dla wszystkich klas aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zarówno bilansowych, jak i pozabilansowych)
  - e) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, w tym wartość, która najlepiej odzwierciedla maksymalne obciążenie ryzykiem kredytowym na dzień bilansowy (nie uwzględniając wartości zabezpieczeń na majątku), w przypadku gdyby kontrahent nie wypełnił warunków umowy dotyczącej instrumentów finansowych (dla wszystkich klas aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zarówno bilansowych, jak i pozabilansowych)
- 4.2.2. Odnośnie do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży lub przeznaczonych do obrotu wycenianych w wysokości zamortyzowanego kosztu, jeśli brak jest możliwości wiarygodnej wyceny wartości godziwej tych aktywów, należy wskazać wartość bilansową, przyczyny, dla których nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej tych aktywów, ze wskazaniem oszacowanej, przybliżonej ich wartości godziwej
- 4.2.3. Odnośnie do aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się w wartości godziwej, należy zamieścić:
- a) dane o ich wartości godziwej; jeżeli z uzasadnionych przyczyn nie została ustalona wartość godziwa takich aktywów lub zobowiązań, to należy ten fakt ujawnić i podać podstawową charakterystykę instrumentów finansowych, które w innym przypadku byłyby wyceniane po cenie ustalonej na aktywnym regulowanym rynku, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, informacje zaś o tej cenie są ogólnie dostępne
  - b) w przypadku gdy wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych jest niższa od ich wartości bilansowej - wartość bilansową i wartość godziwą danego składnika lub grupy składników, przyczyny zaniechania odpisów aktualizujących ich wartość bilansową oraz uzasadnienie przekonania o możliwości odzyskania wykazanej wartości w pełnej kwocie
- 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 wyśięgowane 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 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
- 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 zabezpieczenia 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 powiązаныmi* a podmiotem, któremu udzielono gwarancji
    - e) informacji, czy papiery wartościowe objęte gwarancją są zbywalne, czy znajdują się lub będą skierowane do publicznego obrotu
  10. Informacje o zaproponowanej wypłacie dywidendy, jeśli nie została ona formalnie zatwierdzona, a także o jakichkolwiek nieujętych skumulowanych dywidendach z akcji uprzywilejowanych
  11. Informacje o zobowiązaniach z tytułu zatwierdzonej do wypłaty dywidendy
  12. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu 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 powiązаныmi, w tym również z podmiotami powiązаныmi kapitałowo lub organizacyjnie w rozumieniu ustawy – Prawo bankowe, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań, z uwzględnieniem zasad polityki kredytowej banku względem podmiotów powiązanych oraz procentowego udziału przypadającego na transakcje z tymi podmiotami. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o transakcjach jednostek powiązanych kapitałowo lub organizacyjnie z bankiem będącym jednostką dominującą, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań, z uwzględnieniem zasad polityki kredytowej banku, będącego jednostką dominującą względem podmiotów powiązanych oraz procentowego udziału przypadającego na transakcje z tymi podmiotami*
- 16.2. Dane liczbowe dotyczące jednostek powiązanych o:
- należnościach i zobowiązaniach
  - kosztach i przychodach, w tym odsetkach i prowizjach, kosztach rezerw na kredyty i pożyczki
  - udzielonych zobowiązaniach finansowych, w tym nieodwołalnych
  - inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
17. 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
18. Informacje o przychodach i kosztach prowadzenia przez bank działalności maklerskiej
19. Informacje o odpisach należności nieściągalnych dokonanych w koszty, z podziałem na tytuły odpisów i sposób dokonania odpisu - w ciężar utworzonych rezerw, w ciężar kosztów na operacjach finansowych oraz w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, z wyszczególnieniem strat poniesionych z tytułu kredytów i pożyczek
20. Informacje o kosztach związanych z utworzeniem rezerw na przyszłe zobowiązania wobec pracowników, z wyszczególnieniem tytułów
21. Informacje o kosztach poniesionych na finansowanie pracowniczych programów emerytalnych
22. Informacje o prowadzonej działalności powierniczej
23. Informacje o sekurytyzacji aktywów, z wyszczególnieniem:
- wartości i rodzaju wierzytelności objętych sekurytyzacją
  - wartości i rodzaju otrzymanych papierów wartościowych
24. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
25. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno). *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy przedstawić zagregowane dane dotyczące pozostałych jednostek powiązanych w zakresie wynagrodzeń, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych członkom zarządu i organów nadzorczych*
26. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do

świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno) osobom zarządzającym i nadzorującym oraz pracownikom emitenta, odrębnie dla osób zarządzających, nadzorujących i pracowników oraz oddzielnie współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są powiązane osobiście osoby zarządzające i nadzorujące, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy przedstawić zagregowane dane dotyczące pozostałych jednostek powiązanych w zakresie korzystania z kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń przez pracowników, członków zarządu i organów nadzorczych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty*

27. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
28. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
29. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących roku obrotowego mających wpływ na istotną zmianę struktury pozycji bilansowych oraz wyniku finansowego
30. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
31. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat / skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%
32. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi
33. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
34. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
35. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę emitenta / jednostki powiązane działań mających na celu eliminację niepewności
36. W przypadku sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):
  - w przypadku rozliczenia metodą nabycia - nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji lub

- w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

37. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie między dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej*
38. *Informacje o korektach oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmienne metody i zasady wyceny, w przypadku dokonywania odpowiednich przekształceń sprawozdania finansowego jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą, a w przypadku odstąpienia od dokonywania przekształceń - uzasadnienie odstąpienia*
39. *Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną 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 wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub metodą praw własności, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną, wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów*

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

**Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących zakładami ubezpieczeń**

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO /  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,  
o którym mowa w rozporządzeniu,**

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

- I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:
  - wartość firmy
- II. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych*<sup>\*)</sup>
- III. Lokaty
  1. Nieruchomości
  2. Lokaty w jednostkach powiązanych, 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. Depozyty u cedentów
- IV. Lokaty środków z tytułu ubezpieczeń na życie, gdzie ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
- V. Należności
  1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
    - 1.1. Od jednostek powiązanych
    - 1.2. Od pozostałych jednostek
  2. Należności z tytułu reasekuracji
    - 1.1. Od jednostek powiązanych
    - 1.2. Od pozostałych jednostek
  3. Inne należności, w tym
    - 1.1. Należności od budżetu
    - 1.2. Pozostałe należności
      - a) od jednostek powiązanych
      - b) od pozostałych jednostek
- VI. Inne składniki aktywów
  1. Rzeczowe składniki aktywów
  2. Środki pieniężne
  3. Pozostałe składniki aktywów
- VII. Rozliczenia międzyokresowe
  1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  2. Aktywowane koszty akwizycji
  3. Zarachowane odsetki i czynsze
  4. Inne rozliczenia międzyokresowe

**Aktywa, razem**

**Pasywa**

- I. Kapitał własny
  1. Kapitał zakładowy
  2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
  3. Akcje własne (wielkość ujemna)
  4. Kapitał zapasowy
  5. Kapitał z aktualizacji wyceny
  6. Pozostałe kapitały rezerwowe
  7. *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych*<sup>\*)</sup>
    - 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<sup>1)</sup>
- III. Kapitały mniejszości<sup>2)</sup>
- IV. Zobowiązania podporządkowane
- V. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe
- VI. Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno - ubezpieczeniowych (wartość ujemna)
- VII. Pozostałe rezerwy
  1. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
  2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  3. Inne rezerwy
- VIII. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów
- IX. Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne
  1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
    - 1.1. Wobec jednostek powiązanych
    - 1.2. Wobec pozostałych jednostek
  2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji
    - 2.1. Wobec jednostek powiązanych
    - 2.2. Wobec pozostałych jednostek
  3. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych papierów wartościowych oraz pobranych pożyczek
  4. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych
  5. Inne zobowiązania, w tym
    - 5.1. Zobowiązania wobec budżetu
    - 5.2. Pozostałe zobowiązania
      - a) wobec jednostek powiązanych
      - b) wobec pozostałych jednostek
  6. Fundusze specjalne
- X. Rozliczenia międzyokresowe
  1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów
  2. Ujemna wartość firmy
  3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

**Pasywa, razem**

Wartość księgową

Liczba akcji

Wartość księgową na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję<sup>2)</sup> (w zł)**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 niewygasłe 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>2)</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 powiązanych
    - 2.1. Z udziałów lub akcji
    - 2.2. Z pożyczek i dłużnych papierów wartościowych
    - 2.3. Z pozostałych lokat
  3. Przychody z innych lokat finansowych
    - 3.1. Z udziałów, akcji, innych papierów wartościowych o zmiennej kwocie dochodu oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
    - 3.2. Z dłużnych papierów wartościowych oraz innych papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu
    - 3.3. Z lokat terminowych w instytucjach kredytowych
    - 3.4. Z pozostałych lokat
  4. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat
  5. Wynik dodatni z realizacji lokat
- III. Niezrealizowane zyski z lokat
- IV. Pozostałe przychody techniczne na udziale własnym
- V. Odszkodowania i świadczenia (1+/-2)
  1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone na udziale własnym
    - 1.2. 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*<sup>7)</sup>

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

### **I. Wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych lub ubezpieczeń na życie**

#### **II. Przychody z lokat**

1. Przychody z lokat w nieruchomości
2. Przychody z lokat w jednostkach powiązanych
  - 2.1. Z udziałów lub akcji
  - 2.2. Z pożyczek i dłużnych papierów wartościowych
  - 2.3. Z pozostałych lokat
3. Przychody z innych lokat finansowych
  - 3.1. Z udziałów, akcji, innych papierów wartościowych o zmiennej kwocie dochodu oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
  - 3.2. Z dłużnych papierów wartościowych oraz innych papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu
  - 3.3. Z lokat terminowych w instytucjach kredytowych
  - 3.4. Z pozostałych lokat
4. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat
5. Wynik dodatni z realizacji lokat

#### **III. Niezrealizowane zyski z lokat**

#### **IV. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione z technicznego rachunku ubezpieczeń na życie**

#### **V. Koszty działalności lokacyjnej**

1. Koszty utrzymania nieruchomości
2. Pozostałe koszty działalności lokacyjnej
3. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat
4. Wynik ujemny z realizacji lokat

#### **VI. Niezrealizowane straty na lokatach**

#### **VII. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione do technicznego rachunku ubezpieczeń majątkowych i osobowych**

- VIII. Pozostałe przychody operacyjne
- IX. Pozostałe koszty operacyjne
- X. Zysk (strata) z działalności operacyjnej
- XI. Zyski nadzwyczajne
- XII. Straty nadzwyczajne
- XIII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych \*)
- XIV. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych \*)
- XV. Zysk (strata) brutto
- XVI. Podatek dochodowy
  - a) część bieżąca
  - b) część odroczone
- XVII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- XVIII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw 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 (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 <sup>3)</sup> (w zł)

-----  
<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

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

- I. Kapitał własny na początek okresu (BO)
  - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
  - b) korekty błędów podstawowych
- I. a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych
  - 1. Kapitał zakładowy na początek okresu
    - 1.1. Zmiany kapitału zakładowego
      - a) zwiększenia (z tytułu)
        - emisji akcji
        - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
        - umorzenia akcji
        - ...
    - 1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu
  - 2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu
    - 2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy
      - a) zwiększenia (z tytułu)
        - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
        - ...
    - 2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu
  - 3. Akcje własne na początek okresu
    - 3.1. Zmiany akcji własnych
      - a) zwiększenia (z tytułu)
        - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
        - ...
    - 3.2. Akcje własne na koniec okresu
  - 4. Kapitał zapasowy na początek okresu
    - 4.1. Zmiany kapitału zapasowego
      - a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej
- podziału zysku (ustawowo)
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
  - pokrycia straty
- ...
- 4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu**
- 5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu**
  - 5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny**
    - a) zwiększenia (z tytułu)
    - ...
    - b) zmniejszenia (z tytułu)
      - zbycia środków trwałych
    - ...
  - 5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu**
- 6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu**
  - 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych**
    - a) zwiększenia (z tytułu)
    - ...
    - b) zmniejszenia (z tytułu)
    - ...
  - 6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu**
- 7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych \*)**
- 8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**
  - 8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu**
    - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
    - b) korekty błędów podstawowych
  - 8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**
    - a) zwiększenia (z tytułu)
      - podziału zysku z lat ubiegłych
    - ...
    - b) zmniejszenia (z tytułu)
    - ...
  - 8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu**
  - 8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu**
    - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
    - b) korekty błędów podstawowych
  - 8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**
    - a) zwiększenia (z tytułu)
      - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
    - ...
    - b) zmniejszenia (z tytułu)
    - ...
  - 8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu**
  - 8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu**
- 9. Wynik netto**
  - a) zysk netto
  - b) strata netto
  - c) odpisy z zysku
- II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ )**
- III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**RACHUNEK 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 i zwrotów odszkodowań brutto
- 1.3. Pozostałe wpływy z działalności bezpośredniej
2. Wpływy z reasekuracji biernej
  - 2.1. Wpłaty reasekuratorów z tytułu udziału w odszkodowaniach
  - 2.2. Wpływy z tytułu prowizji reasekuracyjnych i udziałów w zyskach reasekuratorów
  - 2.3. Pozostałe wpływy z reasekuracji biernej
3. Wpływy z pozostałej działalności operacyjnej
  - 3.1. Wpływy z tytułu czynności komisarza awaryjnego
  - 3.2. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych innych niż lokaty
  - 3.3. Pozostałe wpływy

## II. Wydatki

1. Wydatki z tytułu 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. Wypłacone prowizje i udziały w zyskach z tytułu reasekuracji czynnej
  - 1.6. Pozostałe wydatki z działalności bezpośredniej oraz reasekuracji czynnej
2. Wydatki z tytułu reasekuracji biernej
  - 2.1. Składki zapłacone z tytułu reasekuracji
  - 2.2. Pozostałe wydatki z tytułu reasekuracji biernej
3. Wydatki z pozostałej działalności operacyjnej
  - 3.1. Wydatki z tytułu czynności komisarza awaryjnego
  - 3.2. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych innych niż lokaty
  - 3.3. Pozostałe wydatki operacyjne

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

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności lokacyjnej

#### I. Wpływy

1. Zbycie nieruchomości
2. Zbycie udziałów, akcji w jednostkach powiązanych
3. Zbycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
4. Realizacja dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki powiązane oraz spłata pożyczek udzielonych tym jednostkom
5. Realizacja dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez pozostałe jednostki
6. Likwidacja lokat terminowych w instytucjach kredytowych
7. Realizacja pozostałych lokat
8. Wpływy z nieruchomości
9. Odsetki otrzymane
10. Dywidendy otrzymane
11. Pozostałe wpływy z lokat

#### II. Wydatki

1. Nabycie nieruchomości
2. Nabycie udziałów, akcji w jednostkach powiązanych
3. Nabycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
4. Nabycie dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki powiązane oraz udzielenie pożyczek tym jednostkom
5. Nabycie dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez pozostałe jednostki
6. Nabycie lokat terminowych w instytucjach kredytowych
7. Nabycie pozostałych lokat
8. Wydatki na utrzymanie nieruchomości
9. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości<sup>7)</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

<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 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

**N o t a 2 - do poz. II aktywów<sup>5)</sup>**

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

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

**N o t a 3 - do poz. 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 niewykorzystywanych na własne potrzeby. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy podać wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane.*<sup>6)</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

#### **N o t a 4 - do poz. III. 2. aktywów <sup>7)</sup>**

- 4.1. Lokaty w jednostkach powiązanych (wartość bilansowa)
- a) udziały lub akcje w jednostkach zależnych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - b) udziały lub akcje w jednostkach współzależnych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - c) udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - d) udziały lub akcje w znaczącym inwestorze, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - e) udziały lub akcje w jednostce dominującej, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - f) pożyczki udzielone jednostkom zależnym, w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - g) pożyczki udzielone jednostkom współzależnym, w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - h) pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym, w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - i) pożyczki udzielone znaczącemu inwestorowi, w tym:



- pożyczki długoterminowe
  - j) pożyczki udzielone jednostce dominującej , w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - k) dłużne papiery wartościowe jednostek zależnych , w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - l) dłużne papiery wartościowe jednostek współzależnych , w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - m) dłużne papiery wartościowe jednostek stowarzyszonych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - n) dłużne papiery wartościowe znaczącego inwestora, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - o) dłużne papiery wartościowe jednostki dominującej, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - p) pozostałe lokaty, (wg rodzaju) w tym:
    - lokaty długoterminowe
- Lokaty w jednostkach powiązanych, razem

*4.1.1. Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności (wartość bilansowa) <sup>7)</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/  
Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności (razem)*

*4.1.2. Lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją (wartość bilansowa) <sup>9)</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 powiązanych (wartość bilansowa) <sup>9)</sup>*

- a) *udziały lub akcje, w tym:*
  - *w jednostkach zależnych*
  - *w jednostkach współzależnych*
  - *w jednostkach stowarzyszonych*
  - *w znaczącym inwestorze*
  - *w jednostce dominującej*
- b) *pożyczki udzielone, w tym:*

- dla jednostek zależnych
  - dla jednostek współzależnych
  - dla jednostek stowarzyszonych
  - w znaczącym inwestorze
  - w jednostce dominującej
  - c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
    - jednostek zależnych
    - jednostek współzależnych
    - jednostek stowarzyszonych
    - w znaczącym inwestorze
    - w jednostce dominującej
  - d) inne, (wg rodzaju) w tym:
    - w jednostkach zależnych
    - w jednostkach współzależnych
    - w jednostkach stowarzyszonych
    - w znaczącym inwestorze
    - w jednostce dominującej
- Lokaty w pozostałych jednostkach powiązanych (razem)

4.2. Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym: <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

8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15) Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

#### 4.3. Zmiana stanu lokat w jednostkach powiązanych (wg rodzaju)

- a) stan na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
  - nabycie
  - ...
  - inne
  - korekty aktualizujące wartość
- c) zmniejszenia (z tytułu)
  - zbycie
  - ...
  - inne
  - korekty aktualizujące wartość

d) stan na koniec okresu

4.4. Udziały oraz papiery wartościowe w jednostkach powiązanych

a) dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym

b) niedopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym

Udziały oraz papiery wartościowe w jednostkach powiązanych, razem

4.5. Udziały, akcje i inne instrumenty finansowe w jednostkach powiązanych (lokaty długoterminowe)

- wg zbywalności

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

a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

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

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

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

a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

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

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

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

a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

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

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

a) udziały lub akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

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

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

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

- 4.6. Udziały / akcje w jednostkach powiązanych (lokaty długoterminowe)
- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
  - b) siedziba
  - c) przedmiot przedsiębiorstwa
  - d) charakter powiązania (jednostka zależna, jednostka współzależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)
  - e) zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności
  - f) data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu
  - g) wartość udziałów / akcji według ceny nabycia
  - h) korekty aktualizujące wartość (razem)
  - i) wartość bilansowa udziałów / akcji
  - j) procent posiadanego kapitału zakładowego
  - k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
  - l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu
  - m) kapitał własny jednostki, w tym:
    - kapitał zakładowy
    - należne wpłaty na kapitał zakładowy
    - kapitał zapasowy
    - pozostały kapitał własny, w tym:
      - zysk (strata) z lat ubiegłych
      - zysk (strata) netto
  - n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:
    - zobowiązania długoterminowe
    - zobowiązania krótkoterminowe
  - o) należności jednostki:
    - długoterminowe
    - krótkoterminowe
  - p) aktywa jednostki, razem
  - r) przychody ze sprzedaży
  - s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce
  - t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy
- 4.7. Udziały, akcje i inne instrumenty finansowe w jednostkach powiązanych (lokaty krótkoterminowe)
- wg zbywalności
  - A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
    - a) akcje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
  - B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)
    - a) akcje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia

- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość godziwa
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
- D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
  - a) udziały lub akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość na początek okresu, razem

Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem

Wartość bilansowa, razem

#### 4.8. Lokaty w jednostkach powiązanych (struktura walutowa)

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

...

Lokaty w jednostkach powiązanych, razem

<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

### **N o t a 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
- 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)
- 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

<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

5.7. Udziały, akcje oraz inne instrumenty finansowe o zmiennej kwocie dochodu (lokaty krótkoterminowe)

- A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia



- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)
    - a) akcje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
  - D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
    - a) udziały lub akcje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - wartość godziwa
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
- Wartość według cen nabycia, razem  
Wartość na początek okresu, razem  
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem  
Wartość bilansowa, razem

#### 5.8. Inne lokaty finansowe w instrumenty finansowe

- a) emitowane przez Skarb Państwa lub organizacje międzynarodowe, których członkiem jest RP
    - lokaty długoterminowe
    - lokaty krótkoterminowe
  - b) gwarantowane przez Skarb Państwa lub organizacje międzynarodowe, których członkiem jest RP
  - c) emitowane przez NBP
  - d) gwarantowane przez NBP
  - e) emitowane przez samorząd terytorialny lub związek tych jednostek lub miasto stołeczne Warszawa
  - f) gwarantowane przez samorząd terytorialny lub związek tych jednostek lub miasto stołeczne Warszawa
  - g) pozostałe
- Inne lokaty finansowe w instrumenty finansowe, razem

#### 5.9. Papiery wartościowe (inne lokaty finansowe)

- a) dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym
  - b) niedopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym
- Papiery wartościowe (inne lokaty finansowe), razem

#### 5.10. Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych (wg zapadalności) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty:

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

Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych, razem

#### 5.11. Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej

- b) w walutach obcych w bankach krajowych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - c) w walutach obcych w bankach zagranicznych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych, razem
- 5.12. Inne lokaty finansowe
- a) długoterminowe
  - b) krótkoterminowe
  - Inne lokaty finansowe, razem
- 5.13. Inne lokaty finansowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - Inne lokaty finansowe, razem

W przypadku gdy wartość pozostałych lokat przekracza 5% ogółem pozycji aktywów bilansu „Lokaty”, 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

#### **N o t a 6 - do poz. III. 4. aktywów**

- 6.1. Depozyty u cedentów (struktura walutowa)
- a) depozyty w walucie polskiej, w tym u :
    - jednostek zależnych, będących cedentami
    - jednostek współzależnych, będących cedentami
    - jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
    - znaczącego inwestora, będącego cedentem
    - jednostki dominującej, będącej cedentem
    - pozostałych
  - b) depozyty w walutach obcych, w tym u:
    - jednostek zależnych, będących cedentami
    - jednostek współzależnych, będących cedentami
    - jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
    - znaczącego inwestora, będącego cedentem
    - jednostki dominującej, będącej cedentem
    - pozostałych
- Depozyty u cedentów (netto)
- c) odpisy aktualizujące
  - Depozyty u cedentów (brutto)
- 6.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących depozyty u cedentów
- a) stan na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) stan na koniec okresu
- 6.3. Depozyty u cedentów - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
- a) do 3 miesięcy
  - b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - c) powyżej 1 roku do 5 lat
  - d) powyżej 5 lat
  - Depozyty u cedentów, razem

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

- 7.1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
- a) należności od ubezpieczających, w tym :
    - od jednostek powiązanych krajowe

- od jednostek powiązanych zagraniczne
  - od pozostałych jednostek krajowe
  - od pozostałych jednostek zagraniczne
  - b) należności od pośredników ubezpieczeniowych, w tym :
    - od jednostek powiązanych krajowe
    - od jednostek powiązanych zagraniczne
    - od pozostałych jednostek krajowe
    - od pozostałych jednostek zagraniczne
  - c) inne należności, w tym :
    - od jednostek powiązanych krajowe
    - od jednostek powiązanych zagraniczne
    - od pozostałych jednostek krajowe
    - od pozostałych jednostek zagraniczne
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (netto)
- d) odpisy aktualizujące
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (brutto)

Dodatkowo należy wykazać salda rozrachunków z tytułu koasekuracji.

7.2. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 3 miesięcy
  - b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - c) powyżej 1 roku do 5 lat
  - d) powyżej 5 lat
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

7.3 Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich netto

- a) od jednostek zależnych
  - b) od jednostek współzależnych
  - c) od jednostek stowarzyszonych
  - d) od znaczącego inwestora
  - e) od jednostki dominującej
  - f) pozostałe
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

**N o t a 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)
- f) odpisy aktualizujące
- Należności z tytułu reasekuracji ( brutto)

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, razem (netto)

**N o t a 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)

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

**N o t a 10 - do poz. VI.1. aktywów**

W odniesieniu do łącznej wartości należności należy przedstawić :

## 10.1. Zmianę stanu odpisów aktualizujących należności wg rodzaju należności

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

## 10.2. Informacje o należnościach przeterminowanych (wg tytułów), w tym:

- a) do 3 miesięcy
- b) powyżej 3 miesięcy

**N o t a 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:
    - wartość gruntów użytkowanych wieczysto
  - ...
- 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 \*)*

**N o t a 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

Odnośnie 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

### **N o t a 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 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.

### **N o t a 16 - do poz. I. 1. pasywów**

Kapitał zakładowy (struktura)

- a) wartość nominalna jednej akcji
- b) seria/ emisja
- c) rodzaj akcji
- d) rodzaj uprzywilejowania
- 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

### **N o t a 17 - do poz. I. 3. pasywów**

#### 17.1. Akcje własne

- a) liczba
- b) wartość według cen 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 cen nabycia
- d) wartość bilansowa

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 20 - do poz. I. 6. pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**N o t a 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

**N o t a 22 - do poz. II pasywów<sup>1)</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

**N o t a 23 - do poz. III pasywów<sup>9)</sup>**

Zmiana stanu kapitałów mniejszości

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

**N o t a 24 - do poz. IV pasywów**

24.1. Zobowiązania podporządkowane

Zobowiązania podporządkowane, w tym

- wartość zobowiązań zabezpieczonych na majątku zakładu ubezpieczeń

Zobowiązania podporządkowane, razem

24.2. Zobowiązania podporządkowane ( struktura czasowa) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 3 miesięcy
  - b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - c) powyżej 1 roku do 5 lat
  - d) powyżej 5 lat
- Zobowiązania podporządkowane, razem

24.3. Zobowiązania podporządkowane (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania podporządkowane, razem

**N o t a 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) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe
    - rezerwy brutto
    - udział reasekuratorów
  - h) rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
    - rezerwy brutto
    - udział reasekuratorów
- Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, razem

W przypadku gdy występuje istotna różnica w rezerwie na niewypłacone odszkodowania i świadczenia, pomiędzy stanem tej rezerwy na początku okresu z tytułu szkód powstałych w poprzednich okresach a wielkością szkód wypłaconych w ciągu danego okresu z tytułu tych szkód oraz stanem rezerwy na koniec okresu tytułem tych szkód - należy przedstawić tą rezerwę w podziale na grupy ubezpieczeń.

#### 25.2. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe

- 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) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - h) rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
- Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, razem

#### 25.3. Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych

- a) udział reasekuratorów w rezerwie składek :

- w walucie polskiej
  - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - b) udział reasekuratorów w rezerwie na pokrycie ryzyka niewygasłego :
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - c) udział reasekuratorów w rezerwie ubezpieczeń na życie:
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - d) udział reasekuratorów w rezerwie na niewypłacone odszkodowania i świadczenia:
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - e) udział reasekuratorów w rezerwie na premie i rabaty dla ubezpieczonych:
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - f) udział reasekuratorów w pozostałych rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - g) udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
- Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych, razem

25.4. Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego

- a) rezerwa składek :
    - rezerwy brutto
    - udział reasekuratorów
  - b) rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego :
    - rezerwy brutto
    - udział reasekuratorów
- Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego, razem

**N o t a 26 - do poz. VII. 1. pasywów**

26. 1. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników

- a) rezerwy na świadczenia emerytalne
- b) inne obowiązkowe świadczenia pracowników (wg tytułów)
- ...

Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników, razem

26.2. Zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników

- a) stan rezerw na początek okresu (wg tytułów)
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) wykorzystanie (z tytułu)
- ...
- d) rozwiązanie (z tytułu)
- ...
- e) stan rezerw na koniec okresu (wg tytułów)

26.3. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników (struktura walutowa)

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

Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników, razem

**N o t a 27 - do poz. VII. 2. pasywów****27.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

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

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

**Zwiększenia z tytułu:**

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

**Zmniejszenia z tytułu:**

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania

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

**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

**N o t a 28 - do poz. VII. 3. pasywów****28.1. Inne rezerwy (wg tytułów), w tym:**

- fundusz prewencyjny

...  
Inne rezerwy, razem

**28.2. Inne rezerwy (struktura walutowa)**

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

**28.3. Zmiana stanu innych rezerw**

- a) stan 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)

**N o t a 29 - do poz. VIII pasywów****29.1. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów**

- a) depozyty składki, w tym:
  - należne reasekuratorom krajowym
  - należne reasekuratorom zagranicznym
- b) depozyty szkód, w tym:
  - należne reasekuratorom krajowym
  - należne reasekuratorom zagranicznym
- Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

**29.2. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów (struktura walutowa) wobec:**

- a) w walucie polskiej:
  - jednostek powiązanych zależnych będących reasekuratorami
  - jednostek powiązanych współzależnych będących reasekuratorami
  - jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
  - znaczącego inwestora będącego reasekuratorem
  - jednostki dominującej będącej reasekuratorem
  - pozostałych
- b) w walutach obcych: (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - jednostek powiązanych zależnych będących reasekuratorami
  - jednostek powiązanych współzależnych będących reasekuratorami
  - jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
  - znaczącego inwestora będącego reasekuratorem
  - jednostki dominującej będącej reasekuratorem
  - pozostałych
- 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

**N o t a 30 - do poz. IX. 1 pasywów****30.1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich**

- a) zobowiązania wobec ubezpieczających, w tym:
  - wobec jednostek powiązanych krajowe
  - wobec jednostek powiązanych zagraniczne
  - wobec pozostałych jednostek krajowe
  - wobec pozostałych jednostek zagraniczne

b) zobowiązania wobec pośredników ubezpieczeniowych, w tym:

- wobec jednostek powiązanych krajowe
- wobec jednostek powiązanych zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek krajowe
- wobec pozostałych jednostek zagraniczne

c) inne zobowiązania z tytułu ubezpieczeń, w tym:

- wobec jednostek powiązanych krajowe
- wobec jednostek powiązanych zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek krajowe
- wobec pozostałych jednostek zagraniczne

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

30.2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

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

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

30.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich wobec

- a) jednostek zależnych
- b) jednostek współzależnych
- c) jednostek stowarzyszonych
- d) znaczącego inwestora
- e) jednostki dominującej
- f) pozostałych

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

30.4. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

**N o t a 31 - do poz. IX. 2. pasywów**

31.1. Zobowiązania z tytułu reasekuracji

a) rachunki bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:

- cedentów z rynku krajowego
- cedentów zagranicznych

b) rachunki bieżące w reasekuracji biernej, w tym:

- reasekuratorów krajowych
- reasekuratorów zagranicznych

c) zobowiązania z tytułu retrocesji, w tym wobec:

- retrocesjonariuszy krajowych
- retrocesjonariuszy zagranicznych

d) zobowiązania z tytułu składek reasekuracyjnych rozliczanych w czasie

Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji

a) zobowiązania bieżące w reasekuracji czynnej, w tym wobec:

- cedentów będących jednostkami zależnymi
- cedentów będących jednostkami współzależnymi
- cedentów będących jednostkami stowarzyszonymi
- cedenta będącego znaczącym inwestorem
- cedenta będącego jednostką dominującą

b) zobowiązania bieżące w reasekuracji biernej, w tym wobec:

- reasekuratorów będących jednostkami zależnymi
- reasekuratorów będących jednostkami współzależnymi
- reasekuratorów będących jednostkami stowarzyszonymi
- reasekuratora będącego znaczącym inwestorem
- reasekuratora będącego jednostką dominującą

c) zobowiązania bieżące wobec retrocesjonariuszy, w tym wobec:

- retrocesjonariuszy będących jednostkami zależnymi
- retrocesjonariuszy będących jednostkami współzależnymi
- retrocesjonariuszy będących jednostkami stowarzyszonymi
- retrocesjonariusza będącego znaczącym inwestorem
- retrocesjonariusza będącego jednostką dominującą

d) pozostałe

Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.3. Zobowiązania z tytułu reasekuracji - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku

c) powyżej 1 roku do 5 lat

d) powyżej 5 lat

Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.4. Zobowiązania z tytułu reasekuracji (struktura walutowa)

- w walucie polskiej

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

...

Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

#### **N o t a 32 - do poz. IX. 3. pasywów**

32.1. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek

a) zobowiązania zamienne na akcje zakładu ubezpieczeń

b) pozostałe (wg tytułów):

...

Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.2. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek

- o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku

c) powyżej 1 roku do 5 lat

d) powyżej 5 lat

Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.3. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.4. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych

a) dłużne instrumenty finansowe (wg rodzaju)

b) wartość nominalna

c) warunki oprocentowania

d) termin wykupu

e) gwarancje / zabezpieczenia

f) dodatkowe prawa

g) rynek notowań

h) inne

#### **N o t a 33 - do poz. IX. 4. pasywów**

33.1. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku

c) powyżej 1 do 5 lat

d) powyżej 5 lat

Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, razem

33.2. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, razem

33.3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu / pożyczki wg 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
- 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

**N o t a 34 - do poz. IX. 5. pasywów**

34.1. Inne zobowiązania

- a) zobowiązania wobec budżetu
- b) pozostałe zobowiązania, w tym:
  - z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego

Inne zobowiązania, razem

34.2. Inne zobowiązania, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- do 3 miesięcy
- powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- powyżej 1 roku do 5 lat
- powyżej 5 lat

Inne zobowiązania, razem

34.3. Inne zobowiązania (struktura walutowa)

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

...

Inne zobowiązania, razem

34.4. Inne zobowiązania wobec

- a) jednostek zależnych
- b) jednostek współzależnych
- c) jednostek stowarzyszonych
- d) znaczącego inwestora
- e) jednostki dominującej
- f) pozostałych

Inne zobowiązania, razem

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



**Nota 35 - do zobowiązań**

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań należy przedstawić informacje o zobowiązaniach przeterminowanych (wg tytułów)

**Nota 36 - do poz. IX. 6. pasywów**

Fundusze specjalne (wg tytułów)

...

Fundusze specjalne, razem

**Nota 37 - do poz. X. pasywów****37.1. Rozliczenia międzyokresowe**

a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

- długoterminowe (wg tytułów):

...

- krótkoterminowe (wg tytułów):

...

b) ujemna wartość firmy

c) rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:

-

Rozliczenia międzyokresowe, razem

**37.2. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy**

Stan ujemnej wartości firmy na początek okresu (wg tytułów)

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu (wg tytułów)

**37.3. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów**

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów na początek okresu (wg tytułów)

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów 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

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od znaczącego inwestora

- 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
- wobec jednostek współzależnych
- wobec jednostek stowarzyszonych
- wobec znaczącego inwestora
- wobec jednostki dominującej

## d) inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach, (wg rodzaju) w tym:

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

## e) pozostałe, (wg rodzaju) w tym:

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

Zobowiązania warunkowe, razem

## 40.3. Inne pozycje pozabilansowe, (wg rodzaju) w tym:

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

Inne pozycje pozabilansowe, razem

## 40.3. Należności warunkowe (struktura walutowa) z tytułu:

## a) otrzymanych gwarancji i poręczeń

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

...

## b) pozostałe (wg rodzaju)

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

...

Należności warunkowe, razem

## 40.4. Zobowiązania warunkowe (struktura walutowa) z tytułu:

## a) udzielonych gwarancji i poręczeń

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

...

## b) weksli akceptowanych i indosowanych

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

...

- c) aktywów z zobowiązaniem odsprzedaży (wg rodzaju)
    - w walucie polskiej
    - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - d) inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach (wg rodzaju)
    - w walucie polskiej
    - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
  - e) pozostałe, (wg rodzaju)
    - w walucie polskiej
    - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
    - ...
- Zobowiązania warunkowe, razem

40.3. Inne pozycje pozabilansowe (struktura walutowa) z tytułu:

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

Inne pozycje pozabilansowe, razem

Należy przedstawić wartość udzielonych poręczeń i gwarancji pozaubezpieczeniowych

**Noty objaśniające do technicznego rachunku ubezpieczeń majątkowych i osobowych (A), technicznego rachunku ubezpieczeń na życie (B) i ogólnego rachunku zysków i strat / ogólnego skonsolidowanego rachunku zysków i strat (C)**

**Nota 41 - do poz. A. I. 1.**

41.1. Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach majątkowych i osobowych

- a) w ubezpieczeniach bezpośrednich
  - b) w ubezpieczeniach pośrednich
- Składki przypisane brutto, razem

41.2. Składki przypisane brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
  - b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
  - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
  - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
  - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto bezpośrednie (według klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek przypisanych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.3. Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
  - b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
  - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
  - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
  - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto pośrednie (według klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek przypisanych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.4. Składki zarobione brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
  - b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
  - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
  - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
  - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto bezpośrednie (według klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek zarobionych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.5. Składki zarobione brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
  - b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
  - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
  - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
  - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto pośrednie (według klas rachunkowych), razem

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

**N o t a 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 (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)

- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
  - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w ubezpieczeniach bezpośrednich (według klas rachunkowych), razem

42.3. Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)

Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w ubezpieczeniach pośrednich (według klas rachunkowych), razem

42.4. Koszty likwidacji szkód w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)

Koszty likwidacji szkód w ubezpieczeniach bezpośrednich (według klas rachunkowych), razem

42.5. Koszty likwidacji szkód w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)

Koszty likwidacji szkód w ubezpieczeniach pośrednich (według klas rachunkowych), razem

**N o t a 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 (według klas rachunkowych)

a) ubezpieczenie na życie

b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci

c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki brutto przypisane w bezpośrednich ubezpieczeniach na życie według klas rachunkowych, razem

45.3. Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie (według klas rachunkowych)

a) ubezpieczenie na życie

b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci

c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie według klas rachunkowych, razem

45.4. Rozliczenia z tytułu reasekuracji

a) składki ubezpieczeniowe otrzymane z zagranicy,

b) składki reasekuracyjne przekazane za granicę,

c) saldo z tytułu rozliczeń reasekuracji biernej,

d) saldo rozliczeń z tytułu reasekuracji czynnej,

e) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji biernej, w tym

- wartość należności od reasekuratorów zabezpieczonych gwarancjami instytucji finansowych,

f) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji czynnej, w tym

- wartość zobowiązań wobec cedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń

- wartość zobowiązań wobec retrocedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń

**Nota 46 – do poz. B. V.**

Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto (według klas rachunkowych)

- a) ubezpieczenie na życie
- b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto (według klas rachunkowych), razem

**Nota 47- do poz. B. VIII.**

47.1. Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym

- a) ubezpieczeń bezpośrednich
- b) ubezpieczeń pośrednich

Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym, razem

47.2. Koszty akwizycji

- a) poniesione w okresie sprawozdawczym, w tym:
  - wartość prowizji akwizycyjnych z ubezpieczeń bezpośrednich
- b) przeniesione na przyszłe okresy sprawozdawcze

47.3. Koszty administracyjne

- a) zużycie materiałów i energii
- b) usługi obce
- c) podatki i opłaty
- d) wynagrodzenia
- e) ubezpieczenia i inne świadczenia
- f) amortyzacja
- g) inne (wg tytułów)

...

Koszty administracyjne, razem

**Nota 48 - do poz. C. VIII.**

Pozostałe przychody operacyjne

- a) przychody finansowe
- b) przychody z tytułu pełnienia czynności komisarza awaryjnego
- c) przychody z tytułu prowadzenia działalności akwizycyjnej na rzecz Otwartych Funduszy Emerytalnych
- d) pozostałe przychody operacyjne, w tym:

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

**Nota 49 - do poz. C. IX.**

Pozostałe koszty operacyjne

- a) koszty finansowe
- b) koszty związane z pełnieniem czynności komisarza awaryjnego
- c) koszty związane z prowadzeniem działalności akwizycyjnej na rzecz Otwartych Funduszy Emerytalnych
- d) pozostałe koszty operacyjne, w tym :

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

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

**Nota 50**

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

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

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

*W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w poszczególnych jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą udziały (akcje) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki<sup>22)</sup> Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, to informacje powyższe należy przedstawić w sprawozdaniu finansowym.*

**N o t a 51 - do poz. C. XI.**

Zyski nadzwyczajne

a) losowe

e) pozostałe (wg tytułów)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

**N o t a 52 - do poz. C. XII.**

Straty nadzwyczajne

a) losowe

e) pozostałe (wg tytułów)

...

Straty nadzwyczajne, razem

**N o t a 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 (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

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

Odnośnie 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.*

**N o t a 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 / znaczącego inwestora*

*b) zyski (straty) netto jednostek zależnych*

*c) zyski (straty) netto jednostek współzależnych*

*d) zyski (straty) netto jednostek stowarzyszonych*

*e) korekty konsolidacyjne*

*Zysk (strata) netto*

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

#### **Nota 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, 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, należy wskazać ich przyczyny.

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

#### ***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

*Odnosnie 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 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 informacje również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
- inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi
- rodzaj ryzyka związanego z instrumentem
- sumę istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach

b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

c) opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, tj. czy odnosi się je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału z aktualizacji wyceny, jak również kwoty odniesione na ten kapitał lub z niego odpisane

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

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

- wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
- efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne

f) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, a w szczególności informację o:

- szacowanej maksymalnej kwocie straty na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględniania wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia
- koncentracji ryzyka kredytowego

1.2.2. Odnośnie 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 publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje

- o tej cenie są ogólnie dostępne
- b) w przypadku gdy wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych jest niższa od ich wartości bilansowej - wartość bilansową i wartość godziwą danego składnika lub grupy składników, przyczyny zaniechania odpisów aktualizujących ich wartość bilansową oraz uzasadnienie przekonania o możliwości odzyskania wykazanej wartości w pełnej kwocie
- 1.2.4. W przypadku umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu, to odrębnie dla każdej transakcji należy przedstawić:
- a) charakter i wielkość zawartych transakcji, w tym opis przyjętych lub udzielonych gwarancji i zabezpieczeń, dane przyjęte do wyliczenia wartości godziwej przychodów odsetkowych związanych z umowami zawartymi w danym okresie oraz transakcjami zawartymi w okresach poprzednich, zarówno zakończonymi, jak i niezakończonymi w danym okresie
- b) informację o aktywach finansowych wyłączonych z ksiąg rachunkowych w okresie sprawozdawczym
- 1.2.5. W przypadku przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia, należy podać powody zmiany zasad wyceny
- 1.2.6. W przypadku gdy dokonano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych albo w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów, zwiększono wartość składnika aktywów, należy podać kwoty odpisów obniżających i zwiększających wartość aktywów finansowych
- 1.2.7. 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 (wałnym zgromadzeniu akcjonariuszy)
8. 3. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:
- a) trwałych lokatach finansowych w tych jednostkach
  - b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - c) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - d) pozycjach pozabilansowych związanych z jednostkami powiązanymi
  - e) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
9. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - procentowym udziale
  - części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
  - zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych

- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
10. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego – informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
  11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku, gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy podać informacje o wartości wynagrodzeń, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych (dla każdej grupy osobno)*
  12. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych, przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy podać informacje o wartości pożyczek udzielonych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych (dla każdej grupy osobno)*
  13. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
  14. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
  15. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
  16. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji 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 i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi
  18. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
  19. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
  20. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie

finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez emitenta / jednostki powiązane działań mających na celu eliminację niepewności

21. W przypadku sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):
  - w przypadku rozliczenia metodą nabycia - nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość nominalną i rodzaj akcji wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto wg wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji, lub
  - w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj akcji wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia
22. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych - metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy
- 23.1. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie między dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej*
- 23.2. *Informacje o korektach oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmienne metody i zasady wyceny, w przypadku dokonywania odpowiednich przekształceń sprawozdania finansowego jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą, a w przypadku odstąpienia od dokonywania przekształceń - uzasadnienie odstąpienia*
24. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności, nazwę i siedzibę jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejsce jego publikacji, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów
25. *Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub 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 6/1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta*

**Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących narodowymi funduszami inwestycyjnymi**

*Przy czym w przypadku sprawowania przez narodowy fundusz inwestycyjny kontroli lub współkontroli i sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej, zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych należy uzupełnić o pozycje i noty objaśniające właściwe dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzanego tymi metodami*

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO /  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,  
o którym mowa w rozporządzeniu**

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

**A. Portfel inwestycyjny**

- I. Notowane krajowe akcje, inne papiery wartościowe i instrumenty finansowe
  1. Akcje stanowiące udziały wiodące w spółkach notowanych
  2. Akcje stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach notowanych
  3. Akcje w jednostkach zależnych notowanych
  4. Akcje w jednostkach współzależnych notowanych
  5. Akcje w jednostkach stowarzyszonych notowanych
  6. Notowane dłużne papiery wartościowe
  7. Pozostałe notowane papiery wartościowe i instrumenty finansowe
- II. Nienotowane krajowe papiery wartościowe, udziały i inne instrumenty finansowe
  1. Akcje i udziały stanowiące udziały wiodące w spółkach nienotowanych
  2. Akcje i udziały stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach nienotowanych
  3. Akcje i udziały w jednostkach zależnych nienotowanych
  4. Akcje w jednostkach współzależnych nienotowanych
  5. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych nienotowanych
  6. Akcje i udziały w innych jednostkach nienotowanych
  7. Nienotowane dłużne papiery wartościowe
  8. Pozostałe nienotowane papiery wartościowe i inne instrumenty finansowe
- III. Zagraniczne papiery wartościowe, udziały i inne instrumenty finansowe

**B. Należności**

1. Należności z tytułu udzielonych pożyczek
2. Należności z tytułu zbytych (umorzonych) papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych
3. Należności z tytułu odsetek
4. Należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
5. Pozostałe należności

**C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

**D. Inne aktywa**

1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:
  - wartość firmy
2. Rzeczowe aktywa trwałe
3. Rozliczenia międzyokresowe
  - 3.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - 3.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
4. 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****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. Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:
  - zrealizowany zysk (strata)
  - niezrealizowany zysk (strata)
8. Zysk (strata) netto, w tym:
  - zrealizowany zysk (strata) netto
  - niezrealizowany zysk (strata) netto
9. 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 <sup>1)</sup> (w zł)

<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. Zysk (strata) brutto**
- K. Podatek dochodowy**
  - a) część bieżąca
  - b) część odroczone
- L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**
- M. Zysk (strata) netto, w tym:**
  - 1. Zrealizowany zysk (strata) netto
  - 2. Niezrealizowany zysk (strata) netto

Zysk (strata) netto (zanualizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

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

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

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

<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. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu
  - 7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu
    - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
    - b) korekty błędów podstawowych
      - 7.1.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
      - 7.1.2. Zrealizowany zysk z lat ubiegłych na początek okresu
        - a) zwiększenia (z tytułu)
          - podziału zysku z lat ubiegłych
          - ...
        - b) zmniejszenia (z tytułu)
        - ...
      - 7.1.3. Zrealizowany zysk z lat ubiegłych na koniec okresu
      - 7.1.4. Niezrealizowany zysk z lat ubiegłych na początek okresu
        - a) zwiększenia (z tytułu)
        - ...
        - b) zmniejszenia (z tytułu)
        - ...
      - 7.1.5. Niezrealizowany zysk z lat ubiegłych na koniec okresu
      - 7.1.6. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu
    - 7.2. Strata z lat ubiegłych na początek okresu
      - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
      - b) korekty błędów podstawowych
        - 7.2.1. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych
        - 7.2.2. Zrealizowana strata z lat ubiegłych na początek okresu
          - a) zwiększenia (z tytułu)
            - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
            - ...
          - b) zmniejszenia (z tytułu)
          - ...
        - 7.2.3. Zrealizowana strata z lat ubiegłych na koniec okresu
        - 7.2.4. Niezrealizowana strata z lat ubiegłych na początek okresu
          - a) zwiększenia (z tytułu)

...  
b) zmniejszenia (z tytułu)

...  
7.2.5. Niezrealizowana strata z lat ubiegłych na koniec okresu

7.2.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu

7.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu

8. 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 PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK  
PRZEPIYWÓW 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. 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



## 2. Zbywalność składników portfela inwestycyjnego

		Z nieograniczoną zbywalnością			Z ograniczoną zbywalnością
		notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	nienotowane na rynkach regulowanych	
Udziały wiodące	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Udziały mniejszościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w pozostałych jednostkach krajowych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Dłużne papiery wartościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Pozostałe (wg tytułów)	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Zagraniczne papiery wartościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
RAZEM	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa				





Nazwa jednostki	Przychody netto ze sprzedaży	Zysk na działalności operacyjnej	Majątek obrotowy	Należności długoterminowe	Należności krótkoterminowe	Zapasy	Aktywa razem	Kapitał własny, w tym:						Zobowiązania i rezerwy			
								Ogółem	Zakładowy	Należne wpłaty na kapitał	Zapasy	Rezerwy	Wynik finansowy z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto	Ogółem, w tym:	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
1.																	
2.																	
3.																	
....																	
Razem																	

## 6. Akcje i udziały w pozostałych jednostkach

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy	Siedziba	Przedmiot działalności	Liczba akcji (udziałów)	Wartość bilansowa akcji (udziałów)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zebraniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
1.								
2.								
3.								
....								
Razem								

7. Zestawienie dłużnych papierów wartościowych  
obligacje

Emitent	Nr serii	Termin wykupu	Wartość nominalna	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Należne odsetki	Udział w aktywach netto w %
Razem	X	X	X	X			

## Inne dłużne papiery wartościowe

Emitent	Rodzaj papieru	Nr serii	Termin wykupu	Wartość nominalna	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Należne odsetki	Udział w aktywach netto w %
Razem		X	X	X	X			

## 8. Zagraniczne papiery wartościowe

- zagraniczne akcje i udziały	
- zagraniczne dłużne papiery wartościowe	
Zagraniczne papiery wartościowe razem	

## Zagraniczne akcje i udziały

Nazwa jednostki i siedziba	Przedmiot działalności	Liczba akcji (udziałów)	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Udział w aktywach netto %
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
....					

## Zagraniczne dłużne papiery wartościowe

Emitent	Rodzaj papieru	Nr serii	Termin wykupu	Wartość nominalna	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Należne odsetki	Udział w aktywach netto w %
Razem		X	X	X	X			

## 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.....				
a) udziały wiodące				
b) udziały mniejszościowe				
c) udziały w jednostkach powiązanych				
d) pozostałe				
Razem				

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

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

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

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

**Nota 1 - do poz. B. aktywów****1.1. Należności**

- a) należności od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące
- b) należności od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe
- c) należności od jednostek zależnych
- d) należności od jednostek współzależnych
- e) należności od jednostek stowarzyszonych
- f) należności od pozostałych jednostek
- Należności (netto), razem
- g) odpisy aktualizujące
- Należności (brutto), razem

**1.2. Należności krótkoterminowe**

- a) należności krótkoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (wg tytułów):  
...
- b) należności krótkoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (wg tytułów):  
...
- c) należności krótkoterminowe od jednostek zależnych (wg tytułów):  
...
- d) należności krótkoterminowe od jednostek współzależnych (wg tytułów):  
...
- e) należności krótkoterminowe od jednostek stowarzyszonych (wg tytułów):  
...
- f) należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek (wg tytułów):  
...
- Należności krótkoterminowe (netto), razem
- g) odpisy aktualizujące
- Należności krótkoterminowe (brutto), razem

**1.3. Należności długoterminowe**

- a) należności długoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (wg tytułów):

...  
b) należności długoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (wg tytułów):

...  
c) należności długoterminowe od jednostek zależnych (wg tytułów):

...  
d) należności długoterminowe od jednostek współzależnych (wg tytułów):

...  
e) należności długoterminowe od jednostek stowarzyszonych (wg tytułów):

...  
f) należności długoterminowe od pozostałych jednostek (wg tytułów):

...  
Należności długoterminowe (netto), razem

g) odpisy aktualizujące

Należności długoterminowe brutto, razem

1.4. Należności o okresie spłaty od dnia bilansowego:

a) do 1 miesiąca

b) powyżej 1miesiąca 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) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
    - oprogramowanie komputerowe
  - d) inne wartości niematerialne i prawne
  - e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne
- Wartości niematerialne i prawne, razem

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

- a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)

...

- d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)

...

- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
- h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu
  - zwiększenia
  - zmniejszenia

- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu

- j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

**3.3. Wartości niematerialne i prawne - struktura własnościowa**

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

...

Wartości niematerialne i prawne, razem

**Nota 4 - do poz. D.2. aktywów****4.1. 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

**4.2. 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
- 4.3. 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
- 4.4. Środki trwałe wykazywane pozabilansowo
- używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym
  - wartość gruntów użytkowanych wieczystość
  - ...

**Nota 5 - do poz. D.3. aktywów****5.1. 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

Odnośnie 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

## 5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

**Nota 6 - do poz. E. aktywów**

## 6.1. 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

## 6.2. 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 7 – do aktywów**

Jezeli 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.

**Noty objaśniające do zobowiązań i rezerw****Nota 8 - do poz. F.I.****8.1. Zobowiązania**

- a) zobowiązania długoterminowe
  - b) zobowiązania krótkoterminowe
- Zobowiązania, razem

**8.2. Zobowiązania**

- a) zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące
  - b) zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe
  - c) zobowiązania wobec jednostek zależnych
  - d) zobowiązania wobec jednostek współzależnych
  - e) zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych
  - f) zobowiązania wobec pozostałych jednostek
- Zobowiązania, razem

**8.3. 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

**8.4. Zobowiązania krótkoterminowe, z podziałem na zobowiązania o okresie wymagalności od dnia bilansowego:**

- a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 do 6 miesięcy
  - d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
  - e) dla których termin spłaty upłynął
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

**8.5. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)**

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

## 8.6. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu / pożyczki wg umowy<sup>4)</sup>
- d) kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty<sup>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

## 8.7. 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
- h) inne

Należy przedstawić wykaz grup zobowiązań krótkoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń).

## 8.8. 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

## 8.9. 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

## 8.10. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

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

## 8.11. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) 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

#### 8.12. 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).

#### 8.13. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne (z podziałem na tytuły)

...

Fundusze specjalne, razem

#### 8.14. 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 9 - do poz. F.II.

Rozliczenia międzyokresowe

a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) rozliczenia międzyokresowe przychodów w tym:

...

Rozliczenia międzyokresowe, razem

#### Nota 10 - do poz. F.III.1.

10.1. 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
- a) odniesionej na wynik finansowy
  - b) odniesionej na kapitał własny
  - c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

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

Zwiększenia z tytułu:

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

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania

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

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

#### 10.2. 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

#### 10.3. 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)

#### 10.4. 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

#### 10.5. 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 11 - do poz. F.IV.****11.1. 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

**11.2. Zmiana stanu rezerwy z wyceny**

- a) udziałów wiodących
  - stan na początek okresu
  - zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - stan na koniec okresu
- b) akcji i udziałów w jednostkach zależnych
  - stan na początek okresu
  - zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - stan na koniec okresu
- c) akcji i udziałów w jednostkach 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

**Noty objaśniające do kapitału własnego****Nota 12 - 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 informacji o udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

**Nota 13 - do poz. G. 3.****13.1. Akcje własne**

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

**13.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych**

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

**Nota 14 - 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 15 - do poz. G. 5.****15.1. 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****15.2. 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 16 - do poz. G. 6.**

Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**Nota 17 - do poz. G. 7.**

17.1. Zrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych

a) zrealizowany zysk

b) zrealizowana strata

Zrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych, razem

17.2. 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 rekasyfikacji niezrealizowanych zysków (strat) z lat ubiegłych w zyski (straty) zrealizowane, z określeniem ich wartości.

**Nota 18 - do poz. G. 8.**

18.1. Zrealizowany zysk (strata) netto

a) zrealizowany zysk

b) zrealizowana strata

Zrealizowany zysk (strata) netto, razem

18.2. Niezrealizowany zysk (strata) netto

a) niezrealizowany zysk

b) niezrealizowana strata

Niezrealizowany zysk (strata) netto, razem

**Nota 19**

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 20**

20.1. Należności warunkowe od jednostek powiązanych (z tytułu)

a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:

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

b) pozostałe (z tytułu), w tym:

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

Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem

20.2. 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

- wobec jednostek współzależnych
  - wobec jednostek stowarzyszonych
  - wobec znaczącego inwestora
  - wobec jednostki dominującej
- Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

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

**Nota 21 - do poz. A.4.**

Dodatnie różnice kursowe

- a) zrealizowane dodatnie różnice kursowe
  - b) niezrealizowane dodatnie różnice kursowe
- Dodatnie różnice kursowe, razem

**Nota 22 - 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 23 - do poz. C.1.5.**

Ujemne różnice kursowe

- a) zrealizowane ujemne różnice kursowe
  - b) niezrealizowane ujemne różnice kursowe
- Ujemne różnice kursowe, razem

**Nota 24 – 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 25 – do poz. E.**

Rezerwy i odpisy aktualizujące

1. Rezerwy (wg tytułów):

...

2. Odpisy aktualizujące (wg tytułów):

...

Rezerwy i odpisy aktualizujące, razem

**Nota 26 – 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	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 27 – 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	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 28 – do poz. I. 1.**

Zyski nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe, w tym:

...

Zyski nadzwyczajne, razem

**Nota 29 – do poz. I. 2.**

Straty nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe, w tym:

...

Straty nadzwyczajne, razem

**Nota 30 – do poz. K.**

30.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto

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

...

3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

4. Podatek dochodowy według stawki ....%

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

6. 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

30.2. 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 podatku dochodowego, wykazanego w rachunku zysków i strat należy ujawnić podatek dochodowy dotyczący:

- działalności zaniechanej
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych

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

**N o t a 31 – do poz. L.**

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

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

**N o t a 32**

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

Ponadto należy przedstawić opis kryterium klasyfikacji przyjętego przy ustalaniu wielkości składających się na zysk (stratę) netto, w tym:

- a) zrealizowany zysk
- b) zrealizowaną stratę
- c) niezrealizowany zysk
- d) niezrealizowaną stratę

wraz z wykazem głównych ich składników

**N o t a 33**

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, 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, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji 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*

*Oдноśnie 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*

*Oдноśnie 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 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 informacje również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
- inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi
- rodzaj ryzyka związanego z instrumentem
- sumę istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach

b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

c) opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, tj. czy odnosi się je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału z aktualizacji wyceny, jak również kwoty odniesione na ten kapitał lub z niego odpisane

- d) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
- e) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, a w szczególności informację o:
- wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
  - efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne
- f) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, a w szczególności informację o:
- szacowanej maksymalnej kwocie straty na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględniania wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia
  - koncentracji ryzyka kredytowego
- 1.2.2. Odnośnie 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 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 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 do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego 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 sprawozdania finansowego
  - c) charakterystykę zabezpieczanego rodzaju ryzyka
- 1.2.11. W przypadku zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania należy podać informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym, z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie podstawowych rodzajów planowanych transakcji lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, a ponadto informacje obejmujące co najmniej:
- a) opis zabezpieczanej pozycji, w tym przewidywany okres do zajścia planowanej transakcji lub powstania przyszłego zobowiązania
  - b) opis zastosowanych instrumentów zabezpieczających
  - c) kwoty wszelkich odroczonej lub nienaliczonych zysków lub strat i przewidywany termin uznania ich za przychody lub koszty finansowe
- 1.2.12. Jeżeli zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających, zarówno będących pochodnymi instrumentami finansowymi, jak i aktywami lub zobowiązaniami o innym charakterze, w przypadku zabezpieczania przepływów pieniężnych, zostały odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, należy podać:
- a) kwoty odpisów zwiększających i zmniejszających kapitał z aktualizacji wyceny
  - b) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych
  - c) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i dodane do ceny nabycia lub inaczej ustalonej wartości początkowej na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych składnika aktywów lub zobowiązań, który do tego dnia był objęty planowaną transakcją lub stanowił uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie poddane zabezpieczeniu
2. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek, w których emitent posiada udziały wiodące oraz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych
3. Wykaz zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe
- 7.1. Informacje o transakcjach emitenta / jednostek powiązanych z podmiotami powiązanymi, dotyczące przeniesienia praw i zobowiązań
- 7.2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:
  - a) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - b) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - c) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - b) procentowym udziale
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek wiodących, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku
11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek wiodących, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych, przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek wiodących, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot
12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
14. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi

15. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
16. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
17. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności
18. W przypadku sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):
  - w przypadku rozliczenia metodą nabycia - wskazanie: nazwy (firmy) i opisu przedmiotu działalności spółki przejętej, liczby, wartości nominalnej i rodzaju udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia oraz ceny przejęcia, wartości aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartości firmy lub ujemnej wartości firmy i opisu zasad jej amortyzacji
  - w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów – wskazanie: nazwy (firmy) i opisu przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczby, wartości nominalnej i rodzaju udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia oraz przychodów i kosztów, zysków i strat oraz zmian w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia
19. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji, nazwę i siedzibę jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejsce jego publikacji, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie, oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów
20. *Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów*

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

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

*W przypadku gdy emitent będący narodowym funduszem inwestycyjnym jest instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym, sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy uwzględnić dodatkowe informacje, określone dla holdingu finansowego w załączniku nr 6/1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta*

**Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących funduszami inwestycyjnymi zamkniętymi, specjalistycznymi funduszami inwestycyjnymi zamkniętymi lub funduszami inwestycyjnymi mieszanymi**

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**  
o którym mowa w rozporządzeniu, z uwzględnieniem przepisów o rachunkowości funduszy

## **BILANS**

### **I. Aktywa**

1. Lokaty<sup>1)</sup>
  - nieruchomości (własność)
  - nieruchomości (współwłasność)
  - waluty
  - papiery wartościowe
  - jednostki i tytuły uczestnictwa
  - udziały w sp. z o. o.
  - wierzytelności
  - inne
2. Certyfikaty własne
3. Środki pieniężne<sup>2)</sup>
4. Należności
  - a) z tytułu zbytych lokat
  - b) z tytułu wydanych certyfikatów inwestycyjnych
  - c) dywidendy
  - d) odsetki
  - e) z tytułu posiadanych nieruchomości, w tym czynszów
  - f) z tytułu udzielonych pożyczek
  - g) pozostałe<sup>3)</sup>

### **II. Zobowiązania**

1. Z tytułu nabytych lokat
2. Z tytułu wystawionych opcji
3. Z tytułu wykupionych certyfikatów inwestycyjnych
4. Z tytułu wypłaty dochodów funduszu
5. Z tytułu pożyczek i kredytów o terminie spłaty do roku
6. Z tytułu pożyczek i kredytów o terminie spłaty powyżej roku
7. Rezerwa na wydatki
8. Z tytułu wpłat na certyfikaty inwestycyjne
9. Pozostałe<sup>4)</sup>

### **III. Aktywa netto (I-II)**

### **IV. Kapitał**

1. Wpłacony
2. Wypłacony (wielkość ujemna)

### **V. Zakumulowane, nierozdysponowane przychody z lokat netto**

### **VI. Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat**

### **VII. Wzrost (spadek) wartości lokat ponad cenę nabycia**

### **VIII. Kapitał i zakumulowany wynik z operacji, razem (IV+V+/-VI+/-VII)**

Liczba zarejestrowanych certyfikatów inwestycyjnych

Wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny

Przewidywana liczba certyfikatów inwestycyjnych

Rozwodniona wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny<sup>5)</sup>

---

- <sup>1)</sup> Lokaty funduszu należy wykazać z podziałem według wybranego kryterium najlepiej charakteryzującego cel inwestycyjny, specjalizację i stosowane ograniczenia inwestycyjne funduszu, poczynając od lokat o największym udziale; dodatkowo należy ujawnić wartość lokat według ceny nabycia
- <sup>2)</sup> Środki pieniężne należy wykazać z uwzględnieniem ich struktury
- <sup>3)</sup> Składniki „Należności” niewyszczególnione powyżej o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy „Należności” należy wykazać w odrębnych pozycjach bilansu.
- <sup>4)</sup> Składniki „Zobowiązań” niewyszczególnione powyżej o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy „Zobowiązań” należy wykazać w odrębnych pozycjach bilansu.
- <sup>5)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem zdarzeń zwiększających liczbę certyfikatów inwestycyjnych

## RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI

### I. Przychody z lokat

1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
2. Odsetki
3. Odpis dyskonta
4. Przychody z nieruchomości
5. Dodatnie saldo różnic kursowych
6. Pozostałe <sup>6)</sup>

### II. Koszty operacyjne <sup>7)</sup>

1. Wynagrodzenie dla towarzystwa
2. Wynagrodzenia dla podmiotów prowadzących dystrybucję
3. Opłaty dla depozytariusza i inne opłaty związane z prowadzeniem rejestru aktywów funduszu
4. Usługi w zakresie rachunkowości, w tym:
  - prowadzenie rejestru certyfikatów inwestycyjnych
5. Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne
6. Usługi prawne
7. Opłaty za zezwolenia oraz rejestracyjne
8. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek
9. Amortyzacja premii
10. Koszty związane z posiadaniem nieruchomości, w tym:
  - utrzymanie nieruchomości w stanie niepogorszonym
11. Ujemne saldo różnic kursowych
12. Pozostałe <sup>8)</sup>

### III. Koszty pokrywane przez towarzystwo

### IV. Koszty operacyjne netto (II - III)

### V. Przychody z lokat netto (I - IV)

### VI. Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)

1. Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat, w tym:
  - z tytułu różnic kursowych
2. Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat, w tym:
  - z tytułu różnic kursowych

### VII. Wynik z operacji (V +/- VI)

Liczba zarejestrowanych certyfikatów inwestycyjnych

Wynik z operacji na jeden certyfikat inwestycyjny

Przewidywana liczba certyfikatów inwestycyjnych

Rozwodniony wynik z operacji na jeden certyfikat inwestycyjny <sup>9)</sup>

<sup>6)</sup> Składniki „Przychodów z lokat” niewyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5% odpowiednio „Przychodów z lokat” należy wykazać w odrębnych pozycjach rachunku wyniku z operacji

<sup>7)</sup> Koszty funduszu, inne niż wykazane jako „Koszty operacyjne”, należy ująć i wykazać w rachunku wyniku z operacji odpowiednio do tytułu ich poniesienia (z ich wyszczególnieniem przy odpowiedniej pozycji rachunku wyniku z operacji), a także w podziale na koszty limitowane i Nielimitowane; w szczególności uwaga ta dotyczy podatków, opłat manipulacyjnych i prowizji maklerskich

<sup>8)</sup> Składniki „Kosztów operacyjnych” niewyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5% odpowiednio „Kosztów operacyjnych” należy wykazać w odrębnych pozycjach rachunku wyniku z operacji

<sup>9)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem zdarzeń zwiększających liczbę certyfikatów inwestycyjnych



**ZESTAWIENIE ZMIAN W AKTYWACH NETTO**

Informacje dotyczące zmian w aktywach netto obejmują dane porównawcze za okres objęty ostatnim sprawozdaniem finansowym oraz poprzednie lata obrotowe

Jeżeli okres, dla którego są prezentowane zmiany nie jest równy 12 miesiącom, wówczas zmiany wyrażone procentowo należy odnieść w stosunku rocznym

**I. Zmiana wartości aktywów netto:**

1. Wartość aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
2. Wynik z operacji za okres sprawozdawczy (razem), w tym:
  - a) przychody z lokat netto
  - b) zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat
  - c) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat
3. Zmiana w aktywach netto z tytułu wyniku z operacji
4. Dystrybucja dochodów funduszu (razem)
  - a) z przychodów z lokat netto
  - b) ze zrealizowanego zysku ze zbycia lokat
5. Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym (razem), w tym:
  - a) zmiana kapitału wpłaconego (powiększenie kapitału z tytułu wydanych certyfikatów inwestycyjnych)
  - b) zmiana kapitału wpłaconego (pomniejszenie kapitału z tytułu wykupionych certyfikatów inwestycyjnych)
6. Zmiana wartości aktywów netto z tytułu zmian w kapitale
7. Łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (3-4+/-5)
8. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego
9. Średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym

**II. Zmiana liczby certyfikatów inwestycyjnych:**

1. Zmiana liczby certyfikatów inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym, w tym:
  - a) liczba wydanych certyfikatów inwestycyjnych
  - b) liczba wykupionych certyfikatów inwestycyjnych
  - c) saldo zmian liczby certyfikatów inwestycyjnych
2. Liczba certyfikatów inwestycyjnych narastająco od początku działalności funduszu, w tym:
  - a) liczba wydanych certyfikatów inwestycyjnych,
  - b) liczba wykupionych certyfikatów inwestycyjnych
  - c) saldo certyfikatów inwestycyjnych

**III. Zmiana wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny:**

1. Wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
2. Wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny na koniec okresu sprawozdawczego
3. Procentowa zmiana wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny w okresie sprawozdawczym
4. Minimalna i maksymalna wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny
5. Wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny według ostatniej wyceny w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny

**IV. Procentowy udział w średniej wartości aktywów i aktywów netto kosztów operacyjnych, w tym:**  
- wynagrodzenia towarzystwa**RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH <sup>10)</sup>****A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (I-II)****I. Wpływy**

1. Z tytułu posiadanych lokat <sup>11)</sup>
2. Z tytułu zbycia składników lokat <sup>11)</sup>
3. Pozostałe

**II. Wydatki**

1. Z tytułu posiadanych lokat <sup>11)</sup>
2. Z tytułu nabycia składników lokat <sup>11)</sup>
3. Z tytułu wpłaconego wynagrodzenia dla towarzystwa

4. Z tytułu wypłaconego wynagrodzenia dla podmiotów prowadzących dystrybucję
5. Z tytułu opłat
  - dla depozytariusza
  - za prowadzenie rejestru aktywów funduszu
  - za zezwolenia
  - rejestracyjnych
6. Z tytułu usług
  - wydawniczych
  - prawnych
  - w zakresie rachunkowości
7. Pozostałe

## **B. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (I-II)**

### **I. Wpływy**

1. Z tytułu wydania certyfikatów inwestycyjnych
2. Z tytułu zaciągniętych kredytów
3. Z tytułu zaciągniętych pożyczek
4. Z tytułu spłaty udzielonych pożyczek
5. Odsetki
6. Pozostałe

### **II. Wydatki**

1. Z tytułu nabycia certyfikatów własnych
2. Z tytułu spłat zaciągniętych kredytów
3. Z tytułu spłat zaciągniętych pożyczek
4. Z tytułu udzielonych pożyczek
5. Odsetki
6. Pozostałe

## **C. Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A+/-B)**

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

### **E. Środki pieniężne na koniec okresu (D+/-C)**

- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania

<sup>10)</sup> Składniki wpływów i wydatków, niewyszczególnione w rachunku przepływów pieniężnych, o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy odpowiednio wpływów oraz wydatków, należy wykazać w odrębnych pozycjach rachunku przepływów pieniężnych

<sup>11)</sup> Składniki lokat funduszu należy wykazać w rachunku przepływów pieniężnych co najmniej w stopniu, w jakim są one ujawnione w bilansie funduszu

## **ZESTAWIENIE LOKAT<sup>12)</sup>**

**I. Szczegółowe zestawienie lokat funduszu, na ostatni dzień bilansowy, przedstawione według takich kryteriów, odpowiednio do celu inwestycyjnego, specjalizacji i stosowanych ograniczeń inwestycyjnych funduszu, by uczestnik funduszu był w stanie ocenić, czy odpowiadają one wymogom inwestycyjnym określonym przepisami prawa i statutem funduszu.**

Składniki lokat (według grup rodzajowych) należy wykazać w wartości ustalonej według zasad obowiązujących na dany dzień bilansowy oraz w wartości według cen nabycia, z określeniem procentowego udziału w aktywach funduszu, uwzględniając co najmniej podział na:

- 1) papiery wartościowe dopuszczone i niedopuszczone do publicznego obrotu,
- 2) papiery wartościowe notowane na rynku zorganizowanym (ze wskazaniem rynku) i nienotowane,
- 3) papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski, państwa należące do OECD oraz międzynarodowe instytucje finansowe, których członkiem jest Rzeczpospolita Polska lub przynajmniej jedno z państw należących do OECD,
- 4) papiery wartościowe gwarantowane przez Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski, państwa należące do OECD oraz międzynarodowe instytucje finansowe, których członkiem jest Rzeczpospolita Polska lub przynajmniej jedno z państw należących do OECD,
- 5) akcje (prawa poboru) – według emitenta z określeniem liczby akcji (praw poboru),

- 6) papiery wartościowe wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy - Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi, oraz inne prawa pochodne od praw majątkowych będących przedmiotem lokat oraz transakcji terminowych – według instrumentów bazowych, a także – o ile to możliwe – według emitenta (wystawcy) z określeniem liczby papierów wartościowych, praw pochodnych i kontraktów terminowych oraz celu ich posiadania (w celu ograniczenia ryzyka inwestycyjnego; w innym celu niż ograniczenie ryzyka inwestycyjnego). W przypadku praw majątkowych, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o giełdach towarowych – według określonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników, limitów produkcji lub kursów walut i stóp procentowych.
- 7) udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością – według spółek, w których udziały te są posiadane,
- 8) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne – według rodzajów funduszy (celów inwestycyjnych, specjalizacji i stosowanych ograniczeń inwestycyjnych) oraz towarzystw funduszy inwestycyjnych zarządzających tymi funduszami, z określeniem liczby jednostek lub certyfikatów inwestycyjnych,
- 9) tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą – według rodzajów tych instytucji (funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez spółki administrujące, spółek inwestycyjnych, celów inwestycyjnych, specjalizacji, stosowanych ograniczeń inwestycyjnych) oraz spółek administrujących, z określeniem liczby tytułów uczestnictwa,
- 10) dłużne papiery wartościowe o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok – według emitenta (grup emitentów), terminu wykupu, warunków oprocentowania i podobnych cech wyróżniających dany rodzaj papieru wartościowego, z określeniem wartości nominalnej,
- 11) dłużne papiery wartościowe o terminie wykupu nie dłuższym niż 1 rok – według emitenta (grup emitentów), terminu wykupu: do 6 miesięcy i powyżej 6 miesięcy oraz innych cech wyróżniających dany rodzaj papieru wartościowego, z określeniem wartości nominalnej,
- 12) wierzytelności – według rodzajów podmiotów, wobec których te wierzytelności istnieją, terminu wymagalności, rodzaju świadczenia na jakie wierzytelności opiewają, z określeniem wartości świadczenia,
- 13) waluty – według walut państw należących do OECD i walut państw nienależących do OECD oraz według walut poszczególnych państw, z określeniem ich wartości (w danej walucie i po przeliczeniu na walutę polską), a ponadto informacja o wysokości lokat w EURO z określeniem ich wartości ( w EURO i po przeliczeniu na walutę polską),
- 14) zagraniczne papiery wartościowe i inne prawa majątkowe – według wymienionych wyżej kryteriów, z określeniem odpowiednio wyżej wskazanych danych,
- 15) prawa własności nieruchomości – z podaniem dla każdej nieruchomości rodzaju, roku oddania do użytku w przypadku budynków i lokali, daty nabycia, numeru księgi wieczystej, miejsca położenia, powierzchni, ustanowionych obciążeń, służebności,
- 16) prawa współwłasności nieruchomości – z podaniem dla każdej nieruchomości rodzaju, roku oddania do użytku w przypadku budynków i lokali, daty nabycia, numeru księgi wieczystej, miejsca położenia, powierzchni, ustanowionych obciążeń, służebności, procentowego udziału funduszu we współwłasności,
- 17) listy zastawne – według rodzaju emitenta, terminu wykupu, warunków oprocentowania, rodzaju listu, w tym podstawy emisji z podaniem wartości nominalnej.

Ponadto w „Zestawieniu lokat” należy przedstawić podział lokat według innych szczególnych kryteriów, zawartych w statucie funduszu, na przykład według regionów geograficznych, działów gospodarki reprezentowanych przez emitentów

**II. Zestawienie zmian w stanie lokat funduszu**, ujawniające stan lokat funduszu na każdy dzień bilansowy, z podziałem według kryterium najlepiej charakteryzującego cel inwestycyjny, specjalizację i stosowane ograniczenia inwestycyjne funduszu, przyjętego także w bilansie funduszu, z określeniem procentowego udziału poszczególnych grup lokat w aktywach funduszu

<sup>12)</sup> W przypadku zagranicznych papierów wartościowych, przy nazwie emitenta tych papierów zamieszcza się również wskazanie siedziby i kraju siedziby emitenta.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

1. Dane uzupełniające o pozycjach bilansu i rachunku wyniku z operacji funduszu<sup>13)</sup>:

- 1.1. Dane o walutowej strukturze pozycji bilansu, w tym środków pieniężnych, z podziałem według walut i po przeliczeniu na walutę polską.
- 1.2. Informacje o zaciągniętych i wykorzystanych przez fundusz kredytach i pożyczkach pieniężnych w kwocie stanowiącej, na dzień ich wykorzystania, więcej niż 1% wartości aktywów funduszu, z określeniem:
  - a) nazwy i siedziby banku udzielającego kredytu (pożyczki),
  - b) kwoty kredytu (pożyczki) w chwili zaciągnięcia, procentowego udziału w aktywach <sup>14)</sup>
  - c) kwoty kredytu (pożyczki) pozostałej do spłaty <sup>14)</sup>
  - d) warunków oprocentowania,
  - e) terminu spłaty,
  - f) ustanowionych zabezpieczeń.

<sup>13)</sup> Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informacje o obciążeniach aktywów o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym

<sup>14)</sup> W danej walucie i po przeliczeniu na walutę polską

- 1.3. Informacje o udzielonych przez fundusz pożyczkach pieniężnych w kwocie stanowiącej, na dzień ich udzielenia, więcej niż 1% wartości aktywów funduszu, z określeniem:
  - a) nazwy i siedziby podmiotu, któremu udzielono pożyczki,
  - b) kwoty pożyczki w chwili udzielenia, procentowego udziału w aktywach,
  - c) warunków oprocentowania,
  - d) terminu spłaty,
  - e) ustanowionych zabezpieczeń.
- 1.4. Podział kosztów pokrywanych przez towarzystwo, według ich rodzaju, co najmniej w zakresie przedstawionym w pozycji II rachunku wyniku z operacji.
- 1.5. Zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia lokat - odrębnie dla każdej z grup lokat, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie funduszu.
- 1.6. Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat - odrębnie dla każdej z grup lokat, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie funduszu.
- 1.7. Informacje o podatkach i opłatach, w tym dotyczące opodatkowania funduszu, opodatkowania dochodów z lokat krajowych i zagranicznych oraz dane dotyczące opłat manipulacyjnych, prowizji maklerskich i innych opłat pokrywanych z funduszu, z określeniem ich wartości.
- 1.8. Informacje o dystrybucji dochodów funduszu.
- 1.9. Odnośnie instrumentów finansowych – informacje dla poszczególnych klas instrumentów, dotyczące co najmniej:
  - a) zakresu i charakteru instrumentu,
  - b) przyjętych dla instrumentu zasad (polityki) rachunkowości,
  - c) celu nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie,
  - d) kwoty (wielkości) będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności,
  - e) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych,
  - f) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu,
  - g) możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją,
  - h) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu,
  - i) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów,
  - j) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności,
  - k) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych,
  - l) w/w informacje (a-k) również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony,
  - m) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi,
  - n) rodzaju ryzyka związanego z instrumentem – np. ryzyko stopy procentowej,
  - o) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach,

2. Informację o:

- 2.1. łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących, obciążających fundusz
- 2.2. wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz funduszu, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych osobom zarządzającym i nadzorującym, obciążających fundusz, 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.
3. Odnosnie nieruchomości przedstawia się ich podział według grup rodzajowych, z uwzględnieniem podziału na krajowe i zagraniczne, podając dla każdej z grup wartość nakładów inwestycyjnych zwiększających wartość początkową, poniesionych w danym okresie sprawozdawczym.
4. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.
5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.
6. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.
7. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik z operacji i rentowność funduszu przy czym w przypadku, gdy:
  - 1) w okresie sprawozdawczym wystąpiły przypadki informowania uczestników o korektach wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny, dołączana jest tabela zawierająca co najmniej datę skorygowanej wyceny, datę ogłoszenia korekty wyceny, wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny przed ogłoszonej korekty oraz po korekcie, wyjaśnienie przyczyn korekty,
  - 2) w okresie sprawozdawczym wystąpiły przypadki zawieszenia w dokonywaniu wyceny aktywów netto na certyfikat inwestycyjny dołączana jest tabela zawierająca co najmniej datę ogłoszenia rozpoczęcia zawieszenia, okres, w którym zawieszenie obowiązywało a także wyjaśnienie podstaw prawnych i przyczyn zawieszenia.
8. 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 gdy informacje inne, niż wskazane powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku z operacji funduszu i ich zmian, należy ujawnić te informacje odpowiednio we wprowadzeniu lub danych uzupełniających w sprawozdaniu finansowym.

Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących domami maklerskimi, z wyłączeniem wydzielonych jednostek organizacyjnych banków prowadzących działalność maklerską

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO /  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**  
o którym mowa w rozporządzeniu

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

- I. Środki pieniężne, 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>2)</sup>
      - *udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją*<sup>3)</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>4)</sup>**
  - XI. Rzeczowe aktywa trwałe**
  - XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**
    - 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
    - 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
- A k t y w a   r a z e m**

**Pasywa**

- I. Zobowiązania krótkoterminowe**
  - 1. Wobec jednostek powiązanych
  - 2. Wobec pozostałych jednostek
- II. Zobowiązania długoterminowe**
  - 1. Wobec jednostek powiązanych
  - 2. Wobec pozostałych jednostek
- III. Rozliczenia międzyokresowe**
  - 1. Ujemna wartość firmy
  - 2. Inne rozliczenia międzyokresowe

- a) długoterminowe
  - b) krótkoterminowe
- IV. Rezerwy na zobowiązania**
- 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - 2. Na świadczenia emerytalne i podobne
    - a) długoterminowe
    - b) krótkoterminowe
  - 3. Pozostałe
    - a) długoterminowe
    - b) krótkoterminowe
- V. Zobowiązania podporządkowane**
- VI. Kapitały mniejszości<sup>1)</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>2)</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>3)</sup>**

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

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

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

<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>3)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**POZYCJE POZABILANSOWE**

**I. Papiery wartościowe klientów**

**II. Zobowiązania warunkowe, w tym:**

- 1. Gwarancje
- 2. Kaucje, poręczenia

**III. Majątek obcy w użytkowaniu**

**IV. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego**

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

**I. Przychody z działalności maklerskiej, w tym:**

- od jednostek powiązanych

- 1. Prowizje
- 2. Inne przychody

**II. Koszty działalności maklerskiej, w tym:**

- od jednostek powiązanych

**III. Zysk (strata) z działalności maklerskiej (I-II)**

**IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu**

- V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
- VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV-V), w tym:**
- zysk (strata) jednostek powiązanych
- VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności
- VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności
- IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymwanymi do upływu terminu zapadalności (VII-VIII), w tym:**
- zysk (strata) jednostek powiązanych
- X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X-XI), w tym:**
- zysk (strata) jednostek powiązanych
- XIII. Pozostałe przychody operacyjne
- XIV. Pozostałe koszty operacyjne
- XV. Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności
- XVI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV+XV)**
- XVII. Przychody finansowe
- XVIII. Koszty finansowe
- XIX. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI+XVII-XVIII)**
- XX. Zyski nadzwyczajne
- XXI. Straty nadzwyczajne
- XXII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych \*)
- XXIII. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych \*)
- XXIV. Zysk (strata) brutto (XIX+XX-XXI-XXII+XXIII)**
- XXV. Podatek dochodowy
1. Część bieżąca
  2. Część odroczonej
- 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>3)</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<sup>5)</sup> (w zł)

<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 PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW 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<sup>6)</sup>
  - 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>9)</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>6)</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 praworzeczowym i obligacyjnym oraz o wysokości odpisów aktualizujących, z wyjaśnieniem przyczyn

**Nota 1 - do poz. I aktywów****1.1. Środki pieniężne**

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

**1.2. Środki pieniężne (struktura walutowa)**

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

**1.3. Środki pieniężne klientów**

- a) na rachunkach bankowych i w kasie
  - b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa
  - c) pozostałe
- Środki pieniężne klientów, razem

W odniesieniu do pozycji "środki pieniężne" należy również podać informacje o wielkości:

- a) środków pieniężnych własnych domu maklerskiego
- b) środków pieniężnych klientów zdeponowanych na rachunkach pieniężnych w domu maklerskim oraz wpłaconych na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym,
- c) środków pieniężnych przekazanych z funduszu rozliczeniowego.

**Nota 2 - do poz. II i VII aktywów****2.1. Należności krótkoterminowe**

- a) od klientów, w tym z tytułu:
  - odroczonego terminu zapłaty
  - należności przeterminowanych i roszczeń spornych, nieobjętych odpisami aktualizującymi należności
- b) od jednostek powiązanych
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek współzależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej
  - od znaczącego inwestora
- c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich
  - z tytułu zawartych transakcji
  - pozostałe
- d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe
- e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych
  - z funduszu rozliczeniowego
  - należności z funduszu rekompensat
  - pozostałe
- f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych

- g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
  - h) od izby gospodarczej
  - i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych
  - j) dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi należności
  - k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych
  - l) pozostałe
- Należności krótkoterminowe, netto
- ł) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe (wielkość dodatnia)
- Należności krótkoterminowe, brutto

## 2.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu

## 2.3. Należności od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich

- a) należności z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na należności z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach):

...

- b) należności z tytułu zawartych transakcji na nieurzędowym rynku pozagiełdowym
  - c) należności z tytułu reprezentacji innych domów i biur maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
  - d) należności z tytułu afiliacji
  - e) należności z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
  - f) pozostałe
- Należności od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich, razem

Należności od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynek pozagiełdowy

Należności od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych.

## 2.4. Należności (krótko- i długoterminowe), o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

- a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - d) powyżej 1 roku do 5 lat
  - e) powyżej 5 lat
  - f) należności przeterminowane
- Należności razem (brutto)
- g) odpisy aktualizujące należności (wielkość ujemna)
- Należności, razem (netto)

## 2.5. Należności przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone w okresie:

- a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - d) powyżej 1 roku do 5 lat
  - e) powyżej 5 lat
- Należności razem (brutto)
- f) odpisy aktualizujące należności (wielkość ujemna)
- Należności razem (netto)

**2.6. Należności od klientów**

- a) należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty
  - b) należności przeterminowane i roszczenia sporne nieobjęte korektami aktualizującymi należności
  - c) pozostałe
- Należności od klientów, razem

**2.7. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)**

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

...

Należności krótkoterminowe brutto, razem

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

**N o t a 3 - do poz. III aktywów****3.1. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu**

- a) akcje
  - b) dłużne papiery wartościowe
  - c) certyfikaty inwestycyjne
  - d) warranty
  - e) pozostałe papiery wartościowe
  - f) inne prawa majątkowe
  - g) towary giełdowe
  - h) pozostałe
- Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem

**3.2. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)**

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

...

Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem

**3.3. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności)****A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)**

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

...

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

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

- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia
- ...
- C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynkach regulowanych (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - ...
- D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
  - a) udziały i akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - ...
- Wartość według cen nabycia, razem
- Wartość na początek okresu, razem
- Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem
- Wartość bilansowa, razem

**N o t a 4 - do poz. IV aktywów**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

**N o t a 5 - do poz. V aktywów**

5.1. Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu 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<sup>\*)</sup>*
- 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

#### **N o t a 6 - do poz. VI aktywów**

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

- a) akcje i udziały
- b) dłużne papiery wartościowe
- wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
  - pozostałe
- c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
- d) certyfikaty inwestycyjne
- e) pozostałe papiery wartościowe
- f) inne prawa majątkowe
- g) towary giełdowe
- h) pozostałe
- Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem

##### **6.2. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych<sup>\*)</sup>**

- a) akcje i udziały
- b) dłużne papiery wartościowe
- wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
  - pozostałe
- c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
- d) certyfikaty inwestycyjne
- e) pozostałe
- pozostałe papiery wartościowe
  - inne prawa majątkowe
  - towary giełdowe
  - pozostałe

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych, razem

##### **6.3. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>**

- a) akcje i udziały
- b) dłużne papiery wartościowe
- wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
  - pozostałe
- c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
- d) certyfikaty inwestycyjne
- e) pozostałe
- pozostałe papiery wartościowe
  - inne prawa majątkowe
  - towary giełdowe

- pozostałe

*Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności, razem*

6.4. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży pozostałych jednostek<sup>9)</sup>

a) udziały i akcje

b) dłużne papiery wartościowe

- wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów

- pozostałe

c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych

d) certyfikaty inwestycyjne

e) pozostałe

- pozostałe papiery wartościowe

- inne prawa majątkowe

- towary giełdowe

- pozostałe

*Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży pozostałych jednostek, razem*

6.5. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem

6.6. Udziały lub akcje

a) w jednostce dominującej

b) w znaczącym inwestorze

c) w jednostkach podporządkowanych

- zależnych

- współzależnych

- stowarzyszonych

d) w pozostałych jednostkach

Udziały lub akcje, razem

6.7. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych, w tym:<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, nie notowane 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) procent posiadanego kapitału zakładowego
- f) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- g) kapitał własny jednostki, w tym:
  - kapitał zakładowy
- g) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji)
- h) 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>19)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**N o t a 7 - do poz. VII aktywów****7.1. Należności długoterminowe**

- a) od jednostki dominującej (z tytułu)
- ...
- b) od znaczącego inwestora (z tytułu)
- ...
- c) od jednostek podporządkowanych (z tytułu)
- ...
- d) od pozostałych jednostek (z tytułu)
- ...
- Należności długoterminowe netto
- e) odpisy aktualizujące wartość należności
- Należności długoterminowe brutto

**7.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych**

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu

**7.3. Należności długoterminowe (struktura walutowa)**

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

...

Należności długoterminowe, razem

**N o t a 8 - do poz. VIII aktywów****8.1. Udzielone pożyczki 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

**N o t a 9 - do poz. IX aktywów**

- 9.1. Wartości niematerialne i prawne
- a) koszty zakończonych prac rozwojowych
  - b) wartość firmy
  - c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:
    - oprogramowanie komputerowe
  - d) inne wartości niematerialne i prawne
  - e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne
- Wartości niematerialne i prawne, razem
- 9.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)
- a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu
  - e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
  - f) amortyzacja za okres (z tytułu)
  - ...
  - g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
  - h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu
    - zwiększenie
    - zmniejszenie
  - i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
  - j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu
- 9.3. Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa)
- a) własne
  - b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:
  - ...
- Wartości niematerialne i prawne, razem

**N o t a 10 - do poz. X aktywów<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*

#### **N o t a 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

- zwiększenie

- zmniejszenie

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 wieczystość  
Rzeczowe aktywa trwałe, razem

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

##### 12.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

##### Zwiększenia z tytułu:

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

##### Zmniejszenia z tytułu:

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

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

- kwotę ujemnych różnic przejściowych na początek i koniec okresu,

- datę wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych

#### 12.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

#### **N o t a 13 – do aktywów**

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

a) główne składniki lub grupy składników aktywów, do których 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

#### **N o t a 14 – do poz. I pasywów**

##### 14.1. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Wobec klientów

2. Wobec jednostek powiązanych

a) wobec jednostek zależnych

b) wobec jednostek współzależnych

c) wobec jednostek stowarzyszonych

d) wobec jednostki dominującej

e) znaczącego inwestora

3. Wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich

a) z tytułu zawartych transakcji

b) pozostałe

4. Wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe

5. Wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych

a) z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego

b) pozostałe

6. Wobec izby gospodarczej

7. Wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających

8. Kredyty i pożyczki

a) od jednostek powiązanych

- od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej

- od znaczącego inwestora

b) pozostałe

9. Dłużne papiery wartościowe

10. Wekslowe

11. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

12. Z tytułu wynagrodzeń

13. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych

14. Wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych

15. Fundusze specjalne

16. Pozostałe

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

##### 14.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

## Zobowiązania krótkoterminowe, razem

14.3. Zobowiązania wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich  
a) z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach):

...

- b) z tytułu zawartych transakcji na rynku pozagiełdowym
- c) z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
- d) z tytułu afiliacji
- e) z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
- f) pozostałe

Zobowiązania wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich, razem

Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełd towarowych należy przedstawić w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynki pozagiełdowe

Zobowiązania wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych należy przedstawić w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych.

14.4. Zobowiązania krótkoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

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

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

14.5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki
- b) siedziba
- c) kwota kredytu / pożyczki wg 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

**N o t a 15 - do poz. II pasywów**

15.1. Zobowiązania długoterminowe

1. Kredyty

- a) od jednostek powiązanych
    - od jednostek zależnych
    - od jednostek współzależnych
    - od jednostek stowarzyszonych
    - od jednostki dominującej
    - od znaczącego inwestora
  - b) pozostałe
2. Pożyczki
- a) od jednostek powiązanych
    - od jednostek zależnych
    - od jednostek współzależnych
    - od jednostek stowarzyszonych
    - od jednostki dominującej
    - od znaczącego inwestora
  - b) pozostałe
3. Dłużne papiery wartościowe
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych
5. Z tytułu umów leasingu finansowego
- a) wobec jednostek powiązanych
    - wobec jednostek zależnych
    - wobec jednostek współzależnych
    - wobec jednostek stowarzyszonych
    - wobec jednostki dominującej
    - wobec znaczącego inwestora
  - b) pozostałe
6. Pozostałe
- Zobowiązania długoterminowe, razem
- 15.2. Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
- a) powyżej 1 roku do 3 lat
  - b) powyżej 3 do 5 lat
  - c) powyżej 5 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

**N o t a 16 - do poz. III pasywów**

16.1. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu

16.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

- długoterminowe (wg tytułów):

...

- krótkoterminowe (wg tytułów):

...

b) rozliczenia międzyokresowe przychodów

- długoterminowe (wg tytułów):

...

- krótkoterminowe (wg tytułów):

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

16.3. Zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan innych rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu

**N o t a 17 - do poz. IV pasywów**

17.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

a) odniesionej na wynik finansowy

b) odniesionej na kapitał własny

c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

2. Zwiększenia

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

...

b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

3. Zmniejszenia

a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:

a) odniesionych na wynik finansowy

b) odniesionych na kapitał własny

c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

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

Zwiększenia z tytułu:

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

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego)
- 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

#### 17.2. Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu

b) utworzenie (z tytułu)

...

c) wykorzystanie (z tytułu)

...

d) 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

b) utworzenie (z tytułu)

...

c) wykorzystanie (z tytułu)

...

d) 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

...

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
- ...
- Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu, razem

**N o t a 18 - do poz. V pasywów**

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

- 18.2. Zobowiązania podporządkowane
- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
  - b) siedziba
  - c) kwota kredytu / pożyczki wg 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

**N o t a 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****N o t a 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 informacji o udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 23 - do poz. VII.5 pasywów**

Kapitał z aktualizacji wyceny

- a) z tytułu aktualizacji środków trwałych
- b) z tytułu podatku odroczonego
- c) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych
- d) inny (wg rodzaju)

...

Kapitał z aktualizacji wyceny, razem

**N o t a 24 - do poz. VII.6 pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**N o t a 25 - do poz. VII.10. pasywów**

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wg tytułów)

...

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem

**N o t a 26 - do poz. VIII pasywów<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

**N o t a 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

**N o t a 28 – do zobowiązań warunkowych**

28.1. Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)

- a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:
  - jednostkom zależnym
  - jednostkom współzależnym
  - jednostkom stowarzyszonym
  - jednostce dominującej
  - znaczącemu inwestorowi
- b) pozostałe (z tytułu), w tym:
  - wobec jednostek zależnych
  - wobec jednostek współzależnych
  - wobec jednostek stowarzyszonych
  - wobec jednostki dominującej
  - wobec znaczącego inwestora

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

28.2. Zobowiązania warunkowe od jednostek powiązanych (z tytułu)

- a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:
  - od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej
  - od znaczącego inwestora
- b) pozostałe (z tytułu), w tym:
- od jednostek zależnych
  - od jednostek współzależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej
  - od znaczącego inwestora
- Zobowiązania warunkowe od jednostek powiązanych, razem

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

**Nota 29 - do poz. I.1**

Prowizje z działalności maklerskiej

- a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie
- b) z tytułu oferowania papierów wartościowych
- c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
- d) pozostałe

Prowizje z działalności maklerskiej, razem

**Nota 30 - do poz. I. 2**

Inne przychody z działalności maklerskiej

- a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów
- b) z tytułu oferowania papierów wartościowych.
- c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych
- d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie
- e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi
- f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych
- g) pozostałe

Inne przychody z działalności maklerskiej, razem

**Nota 31 - do poz. II**

Koszty działalności maklerskiej

- a) koszty z tytułu afiliacji
- b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych
- c) opłaty na rzecz izby gospodarczej
- d) wynagrodzenia
- e) ubezpieczenia i inne świadczenia
- f) zużycie materiałów i energii
- g) koszty utrzymania i wynajmu budynków
- h) pozostałe koszty rzeczowe
- i) amortyzacja
- j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
- k) prowizje i inne opłaty
- l) pozostałe

Koszty działalności maklerskiej, razem

**Nota 32 - do poz. IV**

Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

- a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:
  - od jednostek powiązanych
- b) odsetki, w tym:
  - od jednostek powiązanych
- c) korekty aktualizujące wartość
- d) zysk ze sprzedaży / umorzenia
- e) pozostałe

Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 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

**N o t a 38 - do poz. X i XI**

*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*

*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.<sup>9)</sup>*

Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, to informacje powyższe należy przedstawić w sprawozdaniu finansowym

#### **N o t a 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

#### **N o t a 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

#### **N o t a 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

#### **N o t a 42 - do poz. XVII**

42.1. Przychody finansowe

- 1. Odsetki od udzielonych pożyczek

- a) od jednostek powiązanych
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek współzależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej
  - od znaczącego inwestora

- b) pozostałe

- 2. Odsetki od lokat i depozytów

- a) od jednostek powiązanych
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek współzależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej
  - od znaczącego inwestora

- b) pozostałe

- 3. Pozostałe odsetki

- 4. Dodatnie różnice kursowe

- a) zrealizowane
- b) niezrealizowane

- 5. Pozostałe, w tym:

...

## Przychody finansowe, razem

## 42.2. Odsetki od lokat i depozytów

- a) od własnych lokat i depozytów
  - b) od środków pieniężnych klientów
- Odsetki od lokat i depozytów, razem

**N o t a 43 - do poz. XVIII**

## Koszty finansowe

## 1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:

- a) dla jednostek powiązanych
  - dla jednostek zależnych
  - dla jednostek współzależnych
  - dla jednostek stowarzyszonych
  - dla jednostki dominującej
  - dla znaczącego inwestora
- b) pozostałe

## 2. Pozostałe odsetki

## 3. Ujemne różnice kursowe

- a) zrealizowane
- b) niezrealizowane

## 4. Pozostałe, w tym:

...

## Koszty finansowe, razem

**N o t a 44 - do poz. XX**

## Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

## Zyski nadzwyczajne, razem

**N o t a 45 - do poz. XXI**

## Straty nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

## Straty nadzwyczajne, razem

**N o t a 46 - do poz. XXV**

## 46.1. Podatek dochodowy bieżący

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

## 46.2. Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat:

- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu

- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatek dochodowy
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

...

Podatek dochodowy odroczone, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

- ujętego w kapitale własnym
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy<sup>26)</sup>

-----  
<sup>26)</sup> dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia

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

- działalności zaniechanej
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych

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

#### **N o t a 47 - do poz. XXVI**

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

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

#### **N o t a 48 – do poz. XXVII**

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

#### **N o t a 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*

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

#### **N o t a 50**

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

#### **N o t a 51**

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

-----  
<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, 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

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

W odniesieniu do pozycji rachunku 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*

*Oдноśnie 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*

*Oдноśnie 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 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 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 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 nie została ustalona wartość godziwa takich aktywów lub zobowiązań, to należy ten fakt ujawnić i podać podstawową charakterystykę instrumentów finansowych, które w innym przypadku byłyby wyceniane po cenie ustalonej na aktywnym regulowanym rynku, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne
  - b) w przypadku gdy wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych jest niższa od ich wartości bilansowej - wartość bilansową i wartość godziwą danego składnika lub grupy składników, przyczyny zaniechania odpisów aktualizujących ich wartość bilansową oraz uzasadnienie przekonania o możliwości odzyskania wykazanej wartości w pełnej kwocie
- 1.2.4. W przypadku gdy emitent był stroną umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu, to odrębnie dla każdej transakcji należy przedstawić:
- a) charakter i wielkość zawartych transakcji, w tym opis przyjętych lub udzielonych gwarancji i zabezpieczeń, dane przyjęte do wyliczenia wartości 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 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 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 do przeznaczonych do obrotu, pozostałymi krótkoterminowymi zobowiązaniami finansowymi oraz długoterminowymi zobowiązaniami finansowymi; koszty odsetek naliczone i zrealizowane w danym okresie należy wykazać odrębnie od kosztów odsetek naliczonych, lecz niezrealizowanych. Odsetki niezrealizowane należy wykazać z podziałem według terminów zapłaty:
- do 3 miesięcy
  - powyżej 3 do 12 miesięcy
  - powyżej 12 miesięcy
- 1.2.10. Należy podać informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym, z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie wartości godziwej, zabezpieczanie przepływów pieniężnych oraz zabezpieczanie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych, a ponadto informacje obejmujące co najmniej:
- a) opis rodzaju zabezpieczeń
  - b) opis instrumentu zabezpieczającego oraz jego wartość godziwą
  - c) charakterystykę zabezpieczanego rodzaju ryzyka
- 1.2.10. W przypadku zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania należy podać informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym, z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie podstawowych rodzajów planowanych transakcji lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, a ponadto informacje obejmujące co najmniej:
- a) opis zabezpieczanej pozycji, w tym przewidywany okres do zajścia planowanej transakcji lub powstania przyszłego zobowiązania
  - b) opis zastosowanych instrumentów zabezpieczających
  - c) kwoty wszelkich odroczonej lub nienaliczonych zysków lub strat i przewidywany termin uznania ich za przychody lub koszty finansowe
- 1.2.11. Jeżeli zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających, zarówno będących pochodnymi instrumentami finansowymi, jak i aktywami lub zobowiązaniami o innym charakterze, w przypadku zabezpieczania przepływów pieniężnych, zostały odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, należy podać:
- a) kwoty odpisów zwiększających i zmniejszających kapitał z aktualizacji wyceny
  - b) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych
  - c) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i dodane do ceny nabycia lub inaczej ustalonej wartości początkowej na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych składnika aktywów lub zobowiązań, który do tego dnia był objęty planowaną transakcją lub stanowił uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie poddane zabezpieczeniu
2. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również wynikających z umów subemisji, udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych z wyodrębnieniem tych udzielonych przez emitenta na rzecz jednostek podporządkowanych, nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności oraz jednostek podporządkowanych objętych konsolidacją, lub wyceną metodą praw własności
3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń, w podziale na:
- a) zabezpieczenia transakcji krótkiej sprzedaży
  - b) zabezpieczenia automatycznych pożyczek papierów wartościowych
  - c) zabezpieczenia zawartych transakcji terminowych
  - d) zabezpieczenia wystawców opcji i warrantów

5. Dane o wartościach papierów wartościowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych, przechowywanych przez dom maklerski w formie dokumentu lub zdematerializowanych, niemających formy dokumentu w podziale na:
  - 1) papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu, w tym:
    - będące przedmiotem obrotu na giełdach i na nieurzędowym rynku pozagiełdowym
  - 2) papiery wartościowe niedopuszczone do publicznego obrotu
6. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie wraz z wyjaśnieniem przyczyn
7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
8. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe
- 9.1. Informacje o transakcjach emitenta / jednostek powiązanych z podmiotami powiązаныmi dotyczące przeniesienia praw i zobowiązań
- 9.2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:
  - a) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - b) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - c) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
10. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - b) procentowym udziale
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - f) przychodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
11. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
12. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku, gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno). *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy podać informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)*
13. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno) osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy podać informacje o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach*

*udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty*

14. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
15. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
16. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
17. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat / skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego - jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%
18. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi
19. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
20. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
21. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez jednostkę emitenta / jednostki powiązane działań mających na celu eliminację niepewności
22. W przypadku sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):
  - w przypadku rozliczenia metodą nabycia - nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji, lub
  - w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia
- 23.1. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie między dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej*

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

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

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

*W przypadku gdy emitent będący domem maklerskim jest instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym, sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy uwzględnić dodatkowe informacje, określone dla holdingu finansowego w załączniku nr 6/1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta*

*Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących jednostkami samorządu terytorialnego – urzędowy rynek giełdowy; zgodnie z wyborem emitenta – rynek nieurzędowy*

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,  
o którym mowa w rozporządzeniu**

**ZESTAWIENIE AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ**

**Aktywa**

**I. Aktywa trwałe, w tym:**

1. Wartości niematerialne i prawne
2. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:
  - 2.1. Środki trwałe
  - 2.2. Środki trwałe w budowie
  - 2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie
3. Należności długoterminowe
  - 3.1. Budżetu
  - 3.2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej
4. Inwestycje długoterminowe
  - 4.1. Długoterminowe aktywa finansowe
  - 4.2. Inne inwestycje długoterminowe

**II. Aktywa obrotowe**

1. Należności krótkoterminowe
  - 1.1. Wpływające na budżet okresu następnego
  - 1.2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej
2. Inwestycje krótkoterminowe
  - 2.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
    - a) udziały lub akcje
    - b) inne papiery wartościowe
    - c) udzielone pożyczki
    - d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
    - e) inne aktywa finansowe
  - 2.2. Inne inwestycje krótkoterminowe
3. Inne aktywa obrotowe

**Aktywa, razem**

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

**I. Zobowiązania długoterminowe**

1. Wpływające na budżet
2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

**II. Zobowiązania krótkoterminowe**

1. Wpływające na budżet okresu następnego
2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

**III. Rezerwy na zobowiązania**

1. Wpływające na budżet okresu następnego
2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, razem**

**Aktywa netto (Aktywa – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)**

**SPRAWOZDANIE O 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

- zwiększenie

- zmniejszenie

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

### **N o t a 3 - do pozycji I.3. aktywów**

3.1. Należności długoterminowe budżetu oraz jednostek gospodarki pozabudżetowej należy przedstawić według tytułów, ze wskazaniem pozostałych od dnia bilansowego okresów ich spłaty. Należy również wskazać wysokość odpisów utworzonych na te należności.

### 3.2. Zmiana stanu należności długoterminowych (wg rodzaju)

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

### 3.3. Należności długoterminowe (struktura walutowa)

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

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

#### 4.1. Długoterminowe aktywa finansowe

- a) udziały i akcje, w tym:
  - udziały 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

-----  
2) Udziały partycypacyjne - akcje, udziały dające prawo do nie mniej niż 20% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu

**N o t a 5 - do pozycji II.1. aktywów**

## 5.1. Należności krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego

- a) z tytułu podatków i opłat
- b) z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
- c) z tytułu dzierżawy, najmu, opłat za użytkowanie wieczyste oraz opłat adiacenckich
- d) z tytułu usług
- e) z tytułu subwencji oraz z tytułu dotacji
- f) pozostałe należności

Należności krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego, razem

## 5.2. Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

- a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
  - do 12 miesięcy
  - powyżej 12 miesięcy
- b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń
- c) inne
- d) dochodzone na drodze sądowej

Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, netto

e) odpisy aktualizujące wartość należności

Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, brutto

## 5.3. Należności z tytułu dostaw i usług, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy
  - d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
  - e) powyżej 1 roku
  - f) należności przeterminowane
- Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)
- g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług
- Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)

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

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych) należy wyszczególnić wartość należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem według tytułów), w tym od których nie dokonano odpisów aktualizujących

## 5.4. Należności krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Należności krótkoterminowe, razem

**N o t a 6 - do pozycji II.2. aktywów**

## 6.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

- a) udziały lub akcje
  - b) obligacje
  - c) bony skarbowe
  - d) inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
- ...
- e) udzielone pożyczki
  - f) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

g) inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem

6.2. Krótkoterminowe aktywa finansowe – wg grup rodzajowych (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem

6.3. Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności), ze wskazaniem wartości rynkowej / godziwej, jeśli jest różna od wartości bilansowej, wykazanej w aktywach:

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach

a) akcje

b) obligacje

c) inne, wg rodzaju:

...

B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych

a) akcje

b) obligacje

c) inne, wg rodzaju:

...

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym

a) akcje

b) obligacje

c) inne, wg rodzaju:

...

D. Z ograniczoną zbywalnością

a) akcje i udziały

b) obligacje

c) inne, wg rodzaju:

...

Wartość bilansowa, wykazana w aktywach, razem

6.4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach

b) inne środki pieniężne

c) inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem

6.5. Środki pieniężne

a) środki pieniężne budżetu

b) środki pieniężne funduszy pomocowych

c) pozostałe środki pieniężne

Środki pieniężne, razem

**N o t a 7 - do pozycji I.1. zobowiązań i rezerw na zobowiązania**

7.1. Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet

a) z tytułu kredytów i pożyczek

b) z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

c) z tytułu umów leasingu

d) wobec innych jednostek samorządu terytorialnego

e) pozostałe zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet, razem

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe, razem

- 7.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
- Zobowiązania długoterminowe, razem
- 7.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek
- a) nazwa (firma) podmiotu, ze wskazaniem formy prawnej
  - b) siedziba
  - c) kwota kredytu / pożyczki wg 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)

**N o t a 8 - do pozycji I.2. zobowiązań i rezerw na zobowiązania**

Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

- a) z tytułu kredytów i pożyczek
  - b) z tytułu umów leasingu
  - c) pozostałe zobowiązania długoterminowe
- Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, razem

**N o t a 9 - do pozycji II.1. zobowiązań i rezerw na zobowiązania**

9.1. Zobowiązania krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego

- a) z tytułu kredytów i pożyczek
- b) z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
- c) z tytułu dostaw i usług
- d) zaliczki otrzymane na dostawy
- e) zobowiązania wekslowe
- f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń
- g) z tytułu wynagrodzeń
- h) długoterminowe w okresie spłaty, w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek
  - z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
- i) wobec Skarbu Państwa z tytułu nierozliczonych dotacji
- j) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
- k) fundusze specjalne

Zobowiązania krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego, razem

9.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

9.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) podmiotu, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu / pożyczki wg 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)

**N o t a 10 - do pozycji II.2. zobowiązań i rezerw na zobowiązania**

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

- a) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
- b) z tytułu dostaw i usług
- c) zaliczki otrzymane na dostawy
- d) zobowiązania wekslowe
- e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń
- f) z tytułu wynagrodzeń
- g) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
- h) fundusze specjalne

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, razem

**N o t a 11 – do pozycji III.1. zobowiązań i rezerw na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania wpływające na budżet okresu następnego

- długoterminowe (wg tytułów)

...

- krótkoterminowe (wg tytułów)

...

Rezerwy na zobowiązania wpływające na budżet okresu następnego, razem

W odniesieniu do rezerw należy wskazać zmiany ich stanu, wg tytułów

**N o t a 12 – do pozycji III.2. zobowiązań i rezerw na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania jednostek gospodarki pozabudżetowej

- długoterminowe (wg tytułów)

...

- krótkoterminowe (wg tytułów)

...

Rezerwy na zobowiązania jednostek gospodarki pozabudżetowej, razem

W odniesieniu do rezerw należy wskazać zmiany ich stanu, wg tytułów

Noty objaśniające do sprawozdania o nadwyżce / deficycie <sup>7)</sup>

**Nota 13 - do pozycji I.2.**

Udziały w podatkach stanowiących dochody 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 dochody budżetu państwa

Udziały w podatkach stanowiących dochody 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>7)</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 wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem na:**

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

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

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

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

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

- b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości
  - c) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
  - d) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, a w szczególności informację o:
    - wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
    - efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne
  - e) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, a w szczególności informację o:
    - szacowanej maksymalnej kwocie straty na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględniania wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia
    - koncentracji ryzyka kredytowego
- 1.2.2. Odnosnie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży lub przeznaczonych do obrotu, wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia, jeżeli brak jest możliwości wiarygodnego zmierzenia wartości godziwej tych aktywów, należy wskazać wartość bilansową, przyczyny, dla których nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej tych aktywów, a także – o ile to możliwe – określić granice przedziału, w którym wartość godziwa tych instrumentów może się zawierać
- 1.2.3. Odnosnie 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. Odnosnie 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 wykazywanych 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

2. Ryzyko związane z działalnością jednostek kontrolowanych przez emitenta

3. Dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), oraz otrzymanych gwarancjach i poręczeniach

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie

5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego

7. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązаныmi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
- b) procentowym udziale

- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe
10. Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta
11. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot
12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po zakończeniu roku budżetowego, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
14. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi
15. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku budżetowego (lat budżetowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany
16. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany
17. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności
- Ponadto w przypadku innych dodatkowych informacji niż wskazane powyżej, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i ich zmian – należy ujawnić te informacje w odpowiedniej części sprawozdania finansowego

*Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących jednostkami samorządu terytorialnego - rynek nieurzędowy*

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**  
o którym mowa w rozporządzeniu

**SPRAWOZDANIE O NADWYŻCE / 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 dochody 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 dochody budżetu państwa

Udziały w podatkach stanowiących dochody 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