

## ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 21 marca 2005 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu<sup>1)</sup>**

Na podstawie art. 71 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz. U. Nr 186, poz. 1921) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2 w ust. 1:

a) po pkt 9 dodaje się pkt 9a—9c w brzmieniu:

„9a) Kodeksie spółek handlowych — rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 oraz z 2003 r. Nr 49, poz. 408 i Nr 229, poz. 2276);

9b) Kodeksie karnym — rozumie się przez to ustawę z dnia 6 czerwca 1997 r. —

Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.<sup>3)</sup>);

9c) Kodeksie cywilnym — rozumie się przez to ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. — Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.<sup>4)</sup>);”;

<sup>1)</sup> Dane dotyczące aktów prawa Unii Europejskiej ogłoszonych przed dniem 1 maja 2004 r. zamieszczone w niniejszym rozporządzeniu dotyczą ogłoszenia tych aktów w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 240, poz. 2055, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774, Nr 124, poz. 1151, Nr 170, poz. 1651 i Nr 223, poz. 2216 oraz z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 91, poz. 871, Nr 96, poz. 959, Nr 116, poz. 1205, Nr 146, poz. 1546 i Nr 273, poz. 2703.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997 r. Nr 128, poz. 840, z 1999 r. Nr 64, poz. 729 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 48, poz. 548, Nr 93, poz. 1027 i Nr 116, poz. 1216, z 2001 r. Nr 98, poz. 1071, z 2003 r. Nr 111, poz. 1061, Nr 121, poz. 1142, Nr 179, poz. 1750, Nr 199, poz. 1935 i Nr 228, poz. 2255 oraz z 2004 r. Nr 25, poz. 219, Nr 69, poz. 626, Nr 93, poz. 889 i Nr 243, poz. 2426.

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1971 r. Nr 27, poz. 252, z 1976 r. Nr 19, poz. 122, z 1982 r. Nr 11, poz. 81, Nr 19, poz. 147 i Nr 30, poz. 210, z 1984 r. Nr 45, poz. 242, z 1985 r. Nr 22, poz. 99, z 1989 r. Nr 3, poz. 11, z 1990 r. Nr 34, poz. 198, Nr 55, poz. 321 i Nr 79, poz. 464, z 1991 r. Nr 107, poz. 464 i Nr 115, poz. 496, z 1993 r. Nr 17, poz. 78, z 1994 r. Nr 27, poz. 96, Nr 85, poz. 388 i Nr 105, poz. 509, z 1995 r. Nr 83, poz. 417, z 1996 r. Nr 114, poz. 542, Nr 139, poz. 646 i Nr 149, poz. 703, z 1997 r. Nr 43, poz. 272, Nr 115, poz. 741, Nr 117, poz. 751 i Nr 157, poz. 1040, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 i Nr 117, poz. 758, z 1999 r. Nr 52, poz. 532, z 2000 r. Nr 22, poz. 271, Nr 74, poz. 855 i 857, Nr 88, poz. 983 i Nr 114, poz. 1191, z 2001 r. Nr 11, poz. 91, Nr 71, poz. 733, Nr 130, poz. 1450 i Nr 145, poz. 1638, z 2002 r. Nr 113, poz. 984 i Nr 141, poz. 1176, z 2003 r. Nr 49, poz. 408, Nr 60, poz. 535, Nr 64, poz. 592 i Nr 124, poz. 1151, z 2004 r. Nr 91, poz. 870, Nr 96, poz. 959, Nr 162, poz. 1692, Nr 172, poz. 1804 i Nr 281, poz. 2783 oraz z 2005 r. Nr 48, poz. 462.

b) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) rozporządzeniu o raportach bieżących i okresowych — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 49, poz. 463);”,

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

„10a) rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 października 2004 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 231, poz. 2318);

10b) rozporządzeniu 1606/2002 — rozumie się przez to rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. WE L 243 z 11.09.2002 r.);”,

d) pkt 20 otrzymuje brzmienie:

„20) funduszu — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny zamknięty utworzony na podstawie ustawy o funduszach oraz fundusz inwestycyjny utworzony na podstawie przepisów państwa będącego członkiem OECD;”,

e) pkt 34—36 otrzymują brzmienie:

„34) jednostce dominującej — rozumie się przez to jednostkę dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;

35) znaczącym inwestorze — rozumie się przez to znaczącego inwestora w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;

36) jednostce zależnej — rozumie się przez to jednostkę zależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;”,

f) pkt 39—43 otrzymują brzmienie:

„39) jednostce współzależnej — rozumie się przez to jednostkę współzależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;

40) jednostce stowarzyszonej — rozumie się przez to jednostkę stowarzyszoną w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przy-

padku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;

41) jednostkach podporządkowanych — rozumie się przez to jednostki podporządkowane w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;

42) jednostkach powiązanych — rozumie się przez to jednostki powiązane w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;

43) grupie kapitałowej — rozumie się przez to grupę kapitałową w rozumieniu ustawy o rachunkowości, a w przypadku emitentów zagranicznych — w rozumieniu obowiązujących ich przepisów o rachunkowości;”,

g) w pkt 45 lit. d otrzymuje brzmienie:

„d) osoby mające istotny wpływ na działalność emitenta, w szczególności na decyzje inwestycyjne, w tym: członka zarządu, osobę pełniącą obowiązki członka zarządu, prokurenta, kuratora, członka zarządu komisarycznego lub prokurenta towarzystwa funduszy inwestycyjnych zarządzającego emitentem, likwidatora, a także osoby podejmujące decyzje inwestycyjne na podstawie zlecenia zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią, w przypadku, o którym mowa w art. 46 ust. 1—3 ustawy o funduszach — w przypadku gdy emitentem jest fundusz;”,

h) pkt 50 otrzymuje brzmienie:

„50) certyfikacie inwestycyjnym — rozumie się przez to certyfikat inwestycyjny, o którym mowa w ustawie o funduszach, jak również papier wartościowy reprezentujący prawa majątkowe uczestników funduszu, utworzonego na podstawie przepisów prawa kraju będącego członkiem OECD;”,

i) pkt 55—58 otrzymują brzmienie:

„55) sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i ujawniające dane zgodnie z wymogami rozporządzenia, w zakresie wskazanym, jeżeli sprawozdania finansowe sporządzane są zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, odpowiednio w przepisach rozporządzenia, a w przypadku emitenta będącego funduszem, zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także połączone sprawozdanie finansowe funduszu z wydzielonymi subfunduszami oraz sprawozdania jednostkowe subfunduszy;

56) skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i ujawniające dane zgodnie z wymogami rozporządzenia, w zakresie wskazanym, jeżeli skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządzane są zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, odpowiednio w przepisach rozporządzenia;

57) danych porównywalnych, porównywalnych danych finansowych, skonsolidowanych danych porównywalnych lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — rozumie się przez to dane porównawcze sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, skróconego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych; kwotę korekty z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekty błędu podstawowego odnosi się na kapitał własny i wykazuje jako niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę z lat ubiegłych; dane porównywalne, porównywalne dane finansowe, skonsolidowane dane porównywalne i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządza się z uwzględnieniem zasad zapewnienia porównywalności określonych w MSR;

58) MSR — rozumie się przez to:

- w przypadku emitentów lub emitentów bazy z siedzibą w państwach Europejskiego Obszaru Gospodarczego — Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej,
- w przypadku emitentów lub emitentów bazy z siedzibą w państwach nienależących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub podmiotów dominujących wobec emitentów — Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej albo Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i odnoszące się

do nich interpretacje, wydane lub przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości;”,

j) w pkt 62 lit. d otrzymuje brzmienie:

„d) przychody z lokat — w przypadku funduszu, a w przypadku funduszu aktywów niepublicznych — także przychody ze zbycia lokat;”;

2) po § 6 dodaje się § 6a i 6b w brzmieniu:

- „§ 6a. 1. Emitent z siedzibą lub miejscem sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej sporządza sprawozdania finansowe, skonsolidowane sprawozdania finansowe, dane porównywalne oraz skonsolidowane dane porównywalne zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości lub MSR, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.
2. Emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu, o którym mowa w ust. 1, sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe i skonsolidowane dane porównywalne zgodnie z MSR, z zastrzeżeniem ust. 3.
  3. Emitent wyłącznie dłużnych papierów wartościowych, o którym mowa w ust. 1, sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe i skonsolidowane dane porównywalne zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości lub MSR.
  4. Emitent lub emitent bazy z siedzibą w państwie członkowskim, innym niż Rzeczpospolita Polska, lub w państwach Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza sprawozdania finansowe i dane porównywalne zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości, a skonsolidowane sprawozdania finansowe i skonsolidowane dane porównywalne zgodnie z rozporządzeniem 1606/2002, a w przypadku gdy nie ma ono zastosowania, odpowiednio zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości, dotyczącymi emitentów ubiegających się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym.
  5. Emitent lub emitent bazy z siedzibą w państwie niebędącym Rzeczpospolitą Polską, państwem członkowskim lub państwem Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza sprawozdania finansowe i dane porównywalne zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości, MSR lub US GAAP, a skonsolidowane sprawozdania finansowe i skonsolidowane dane porównywalne zgodnie z MSR lub US GAAP, z zastrzeżeniem ust. 6.
  6. Emitent wyłącznie dłużnych papierów wartościowych, o którym mowa w ust. 5,

sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe i skonsolidowane dane porównywalne zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości, MSR lub US GAAP.

7. W przypadku zastosowania przez emitenta, o którym mowa w ust. 5—6 i 8, krajowych standardów rachunkowości:

1) sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz dane porównywalne powinny zawierać, odpowiednio, co najmniej: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową;

2) należy wskazać i objaśnić istotne różnice dotyczące przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, między sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i skonsolidowanymi danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z krajowymi standardami rachunkowości a sprawozdaniami i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP.

8. Fundusz inwestycyjny, utworzony na podstawie przepisów kraju będącego członkiem OECD, sporządza sprawozdania finansowe i dane porównywalne zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości, MSR lub US GAAP.

9. Badanie i odpowiednio przegląd sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 1—3, przeprowadza podmiot uprawniony do badania, zgodnie z polskimi przepisami i normami zawodowymi.

10. Badanie i odpowiednio przegląd sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 4, przeprowadza podmiot uprawniony do badania, zgodnie z przepisami stosowanymi w państwie członkowskim lub państwie Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

11. Badanie i odpowiednio przegląd sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 5, 6 i 8, przeprowadza podmiot uprawniony do badania, zgodnie z krajowymi przepisami, ISA lub US GAAS.

§ 6b. 1. W przypadku stosowania MSR do sporządzania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych po raz pierwszy, dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy sporządza

się zgodnie z tymi samymi standardami, przy czym zamieszcza się dodatkowo dane porównawcze za ten sam okres oraz porównywalne dane finansowe za wcześniejsze lata obrotowe, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, w zakresie określonym rozporządzeniem. Dane porównywalne za wszystkie okresy mogą być sporządzone zgodnie z MSR, jeżeli emitent tak postanowi.

2. Przepisy rozporządzenia dotyczące danych porównywalnych stosuje się odpowiednio do danych porównawczych, o których mowa w ust. 1.

3. W przypadku emitentów zagranicznych przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.”;

3) w § 12:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i informacje finansowe w formie raportów kwartalnych i skonsolidowanych raportów kwartalnych oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta i jego grupy kapitałowej; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i informacji finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” i „Informacje dodatkowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych i skonsolidowa-

nych sprawozdań finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń;”,

— w pkt 5 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c:

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,

— wskazującego, wraz z wyjaśnieniem, czy porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres, oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzającego, że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;”,

b) w ust. 2:

— pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia w całości;”,

— pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„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 1 lit. d i e oraz pkt 5, nie stosuje się.”;

4) w § 16 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) ocenę zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi zamieszczonymi w prospekcie oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20, ze wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom;”;

5) w § 17 w ust. 1:

a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych osobom, o których mowa w pkt 3 i 4, odrębnie dla każdej z osób zarzą-

dzających i nadzorujących, za ostatni zakończony rok obrotowy, bez względu na to, czy odpowiednio były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor — oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych;”,

b) w pkt 16 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) informacji, o których mowa w pkt 15, oraz powiązań gospodarczych pomiędzy emitentem a akcjonariuszem i osobami z nim powiązanymi — w przypadku podmiotów, o których mowa w § 23 ust. 2 i 4”;

6) w § 18:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku gdy papiery wartościowe lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na urzędowym rynku giełdowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w przypadku gdy emitent zamierza lub ubiega się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na urzędowym rynku giełdowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a informacje finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, są sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi finansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR, z tym że:

- 1) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2005, z zastrzeżeniem pkt 2,
- 2) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności — przepis pkt 1 nie ma zastosowania w od-

niesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić, podając uzasadniające go przyczyny.”,

b) w ust. 5:

— w pkt 1 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:  
„— a ponadto przez udostępnienie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego oraz na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności;”,

— w pkt 2 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

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

c) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

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

d) uchyla się ust. 8—10,

e) uchyla się ust. 13,

7) w § 19:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzenie że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe za-

mieszczony w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—13, 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;”

b) w ust. 2:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszyst-

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

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—15, 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 objaśnie-

niach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe i odpowiednio porównywalne skonsolidowane dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;”;

8) w § 20 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości;”;

9) w § 23:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:

„2a. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne sporządza się zgodnie z MSR lub US GAAP lub przepisami o rachunkowości kraju pochodzenia podmiotu, pod warunkiem — w przypadku zastosowania przepisów o 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.

2b. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym,

badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych przeprowadza podmiot uprawniony do badania, zgodnie z przepisami kraju pochodzenia, ISA lub US GAAS.”;

10) w § 30 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 zasadami rachunkowości wskazanymi odpowiednio w § 6a;”;

11) w § 31 w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w zależności od wyboru dokonanego przez emitenta, wraz z uzasadnieniem tego wyboru — sprawozdania lub skonsolidowane sprawozdania finansowe pro forma spółki dzielonej i spółki



łek 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 objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym; oddzielnie i we wskazanej kolejności należy wykazać: sporządzone według jednolitych zasad dane ze sprawozdań finansowych spółki dzielonej i przejmującej lub nowo zawiązanej lub ich skonsolidowanych sprawozdań finansowych, korekty wynikające z podziału oraz dane finansowe pro forma po podziale lub skonsolidowane dane finansowe pro forma po podziale; sprawozdania i skonsolidowane sprawozdania pro forma sporządza się zgodnie z zasadami wynikającymi z planu podziału oraz zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości wskazanymi odpowiednio w § 6a;”;

12) w § 36:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i informacje finansowe w formie okresowych oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta i jego grupy kapitałowej; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych,

skonsolidowanych sprawozdań finansowych i informacji finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” i „Informacje dodatkowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca ich zamieszczenia;”;

— w pkt 5 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c:

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie lub opinię o prawdziwości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,

— wskazującego, wraz z wyjaśnieniem, czy porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunko-

wych, oraz stwierdzającego, że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;”,

b) w ust. 2:

— pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia w całości;”,

— pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„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 1 lit. d i e oraz pkt 5, nie stosuje się.”;

13) w § 41 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obli-

gacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wyłaconych, należnych lub potencjalnie należnych osobom, o których mowa w pkt 1, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących, za ostatni zakończony rok obrotowy, bez względu na to, czy odpowiednio były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor — oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych;”;

14) w § 42:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na rynku nieurzędowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub emitent zamierza lub ubiega się o ich dopuszczenie do obrotu na rynku nieurzędowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a informacje finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, są sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi finansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR, z tym że:

1) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2005, z zastrzeżeniem pkt 2 i 3;

2) w przypadku gdy emitent nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych — obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w roku 2005, z zastrzeżeniem pkt 3;

3) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 1 i 2, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić, podając uzasadniające go przyczyny.”,

b) w ust. 5:

— w pkt 1 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

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

— w pkt 2 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

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

c) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

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

d) uchyla się ust. 8—10;

e) uchyla się ust. 13;

15) w § 43:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach ra-

chunkowych, oraz stwierdzenie, że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”,

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”,

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — sprawozdanie finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—13, 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;”,

b) w ust. 2:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, za-

mieszczony w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzenie, że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenia, zaś porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączni-

ku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—15, 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 porównywalne skonsolidowane dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;”;

16) w § 44 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości;”;

17) w § 47:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu papierów wartościowych dokonywanego przez podmiot zależny, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zawierać informacje o podmiocie dominującym w zakresie, o którym mowa w § 38, § 41 pkt 1, 5, 6 i 11, oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu dominującego za ostatni rok obrotowy, wraz z danymi porównywalnymi za rok poprzedni, za który spółka była zobowiązana sporządzić takie sprawozdanie, w zakresie określonym w obowiązujących podmiot dominujący przepisach o rachunkowości. Informacje o podmiocie dominującym zamieszcza się w oddzielnej części prospektu.”

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:

„2a. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne sporządza się zgodnie z MSR lub US GAAP lub przepisami o rachunkowości kraju pochodzenia podmiotu, pod warunkiem — w przypadku zastosowania przepisów o rachunkowości kraju pochodzenia — wskazania i objaśnienia istotnych różnic dotyczących przyję-

tych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy tymi sprawozdaniami i danymi porównywalnymi a sprawozdaniami i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP.

2b. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych przeprowadza podmiot uprawniony do badania, zgodnie z przepisami kraju pochodzenia, ISA lub US GAAS.”;

18) w § 52 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 zasadami rachunkowości wskazanymi odpowiednio w § 6a;”;

19) w § 53 w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w zależności od wyboru dokonanego przez emitenta, wraz z uzasadnieniem tego wyboru — sprawozdania lub skonsolidowane sprawozdania finansowe pro forma spółki dzielonej i spółek przejmujących lub nowo zawiązanych, lub ich grup kapitałowych, sporządzone na dzień bilansowy ostatniego zamieszczonego w prospekcie zbadanego sprawozdania finansowego lub zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki — w taki sposób, jakby spółki lub grupy kapitałowe były już na ten dzień podzielone; sprawozdanie i skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma obejmuje przynajmniej okres od początku roku obrotowego oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy i zawiera, przy uwzględnieniu specyfiki działalności spółki, co najmniej: informację o zasadach jego sporządzenia, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz te noty objaśniające, które podlegały istotnym korektom, wynikającym z planu podziału, a także zobowiązania pozabilansowe, wskaźnik wartości księgowej na jedną akcję oraz wskaźnik zysku (straty) na jedną akcję zwykłą, ustalone jako wartości pro forma; bilans sporządza się w taki sposób, jakby spółka lub grupa kapitałowa były już podzielone na dzień bilansowy ostatniego zbadanego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych — jakby spółka lub grupa kapitałowa były już podzielone na pierwszy dzień okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym; oddzielnie i we wskazanej kolejności należy wykazać: sporządzone według jednolitych zasad dane ze sprawozdań finansowych spółki dzielonej i przejmującej lub nowo zawiązanej lub ich skonsolidowanych sprawozdań finansowych, korekty wynikające z podziału oraz dane finansowe pro forma po podziale lub skonsolidowane dane finansowe pro forma po podziale; sprawozdania i skonsolidowane sprawozdania pro forma sporządza się zgodnie z zasadami wynikającymi z planu podziału oraz zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości wskazanymi odpowiednio w § 6a;”;

20) w § 55 w ust. 1 w pkt 2 dodaje się lit. h w brzmieniu:

„h) „Załączniki”;”;

21) w § 58 w pkt 1 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego,

że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta i jego grupy kapitałowej,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego;”;

22) w § 61 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wyłaconych, należnych lub potencjalnie należnych osobom, o których mowa w pkt 1, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących, za ostatni zakończony rok obrotowy;”;

23) w § 62:

a) uchyla się ust. 2 i 3,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym, którego akcje notowane są na rynku regulowanym w kraju należącym do OECD, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie finansowe oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe mogą zostać zastąpione, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 42 ust. 1 pkt 1 i 2, oficjalnym raportem rocznym lub skonsolidowanym raportem rocznym, sporządzonymi zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowanymi i udostępnianymi inwestorom, zawierającymi zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe.”;

24) po § 63 dodaje się § 63a w brzmieniu:

„§ 63a. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

1) odpis z właściwego rejestru;

2) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji papierów wartościowych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;

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

4) inne dokumenty, mające znaczenie dla oceny emitenta, jego grupy kapitałowej lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu.”;

25) w § 64 w ust. 1 uchyla się pkt 3—5;

26) w § 68 w ust. 1 po pkt 13 dodaje się pkt 13a i 13b w brzmieniu:

„13a) własnoręcznie podpisane oświadczenie osób fizycznych działających w imieniu emitenta, stwierdzające, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta i jego grupy kapitałowej;

13b) własnoręcznie podpisane oświadczenie osób fizycznych działających w imieniu emitenta, stwierdzające, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego;”;

27) w § 79 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) w przypadku emitenta będącego podmiotem zagranicznym zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w pkt 1, lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w pkt 2, sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem;”;

28) w § 91 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisów niniejszego rozdziału nie stosuje się w przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji, o których mowa w rozdziale 5, oraz obligacji zamiennych.”;

29) w § 94:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta i jego grupy kapitałowej; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i informacji finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń;”

— w pkt 5 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c:

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest

przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,

— wskazującego, wraz z wyjaśnieniem, czy porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres, oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzającego, że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, dane zaś porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;”

b) w ust. 2:

— pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia w całości;”

— pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„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 1 lit. d i e oraz pkt 5, nie stosuje się.”;

30) w § 99 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych osobom, o których mowa w pkt 1, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących, za ostatni zakończony rok obrotowy, bez względu na to, czy odpowiednio były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor — oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych,”;

31) w § 100:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na urzędowym rynku giełdowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub emitent zamierza lub ubiega się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na urzędowym rynku giełdowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a informacje finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, są sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi fi-

nansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR, z tym że:

1) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w roku 2005, z zastrzeżeniem pkt 2;

2) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 1, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić, podając uzasadniające go przyczyny.”,

b) w ust. 5:

— w pkt 1 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

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

— w pkt 2 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

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

c) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

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

d) uchyla się ust. 8—10,

e) uchyla się ust. 13;

32) w § 101:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, za-



mieszczony w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzenie, że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, porównywalne zaś dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

- „5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—13, 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;”

b) w ust. 2:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzenie, że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządza-

niu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—15, 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 porównywalne skonsolidowane dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;”;

33) w § 102:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na rynku nieurzędowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub emitent zamierza lub ubiega się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku nieurzędowym lub na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a informacje finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, są sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi finansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsoli-

dowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR, z tym że:

1) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w roku 2005, z zastrzeżeniem pkt 2,

2) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 1, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić, podając uzasadniające go przyczyny.”

b) w ust. 5:

— w pkt 1 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

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

— w pkt 2 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

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

c) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

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

d) uchyla się ust. 8—10,

e) uchyla się ust. 13;

34) w § 103:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, za-

mieszczony w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzenie, że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

- „5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—13, 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;”

b) w ust. 2:

— w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzenie, że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”

— w pkt 2 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,

- f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta

przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, sporządzone zgodnie z zasadami wymaganymi rozporządzeniem; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości — skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządza się w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, z uwzględnieniem pkt 4 i 6—15, 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 porównywalne skonsolidowane dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;”

35) w § 104 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.”

36) w § 107 po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:

„2a. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne sporządza się zgodnie z MSR lub US GAAP lub przepisami o rachunkowości kraju pochodzenia podmiotu, pod warunkiem — w przypadku zastosowania przepisów o rachunkowości kraju pochodzenia — wskazania i objaśnienia istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy tymi sprawozdaniami i danymi porównywalnymi a sprawozdaniami i danymi porów-

nywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR lub US GAAP.

2b. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i sprawozdań finansowych przeprowadza podmiot uprawniony do badania, zgodnie z przepisami kraju pochodzenia, ISA lub US GAAS.”

37) w § 115:

a) w ust. 1:

— w pkt 1 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta i jego grupy kapitałowej,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego;”

— w pkt 3 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c:

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawdziwości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,

— wskazującego, wraz z wyjaśnieniem, czy porównywalne dane finansowe

i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres, oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzającego, że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, dane zaś porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;”,

b) w ust. 2:

— pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia w całości;”,

— pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„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 1 lit. d i e oraz pkt 3, nie stosuje się.”;

38) w § 120 w ust. 1 w pkt 1 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wyłaconych, należnych lub potencjalnie należnych tym osobom, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących, za ostatni zakończony rok obrotowy, bez względu na to, czy odpowiednio były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor — oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych;”,

39) w § 121 w pkt 2 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„w miejsce sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt 1, emitent może zamieścić zbadane, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie zbadanego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, skonsolidowanego sprawozdania finansowego; w takim przypadku sprawozdanie to należy uzupełnić o podstawowe dane finansowe emitenta z jednostkowego sprawozdania finansowego emitenta, sporządzonego na ten sam dzień, obejmujące co najmniej:”;

40) w § 122 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.”;

## 41) w § 134:

## a) w ust. 1:

— w pkt 1 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego;”

## b) w ust. 2:

— pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia w całości;”

— pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w prospekcie, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” wskazany jest dzień bilansowy, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym lub zbadanego przez podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym — wymogów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. d i e oraz pkt 3, nie stosuje się.”;

## 42) w § 142:

## a) w ust. 1:

— w pkt 1 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami ra-

chunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta i jego grupy kapitałowej,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego;”

— w pkt 5 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c:

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie lub opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,

— wskazującego, wraz z wyjaśnieniem, czy porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzającego, że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w pro-

spekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

- stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit d i e oraz pkt 5, zamieszcza się w przypadku, gdy w prospekcie ujawnione są sprawozdania finansowe emitenta.”;

43) w § 153:

a) w ust. 1:

— w pkt 2 dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i informacje finansowe w formie raportów kwartalnych i skonsolidowanych raportów kwartalnych oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta bazy i jego grupy kapitałowej; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i informacji finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” i „Informacje dodatkowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń,

e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych i skonsolidowa-

nych sprawozdań finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń;”,

— w pkt 5 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c:

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie lub opinię o wiarygodności, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,

— wskazującego, wraz z wyjaśnieniem, czy porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzającego, że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;”,

- b) w ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
- „1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia, w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia lub zastrzeżenia w całości;”;
- 44) w § 159:
- a) uchyla się ust. 2
- b) w ust. 5 w pkt 1 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:
- „— a ponadto przez udostępnienie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, wraz z opinią i raportem z badania podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i oferującego oraz na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności;”;
- c) ust. 7 otrzymuje brzmienie:
- „7. W przypadku emitenta bazy będącego podmiotem zagranicznym zamieszczenie w prospekcie sprawozdań finansowych nie jest wymagane, jeżeli emitent ten zamieszcza skonsolidowane sprawozdania finansowe i nie sporządza sprawozdań finansowych, przy czym należy zamieścić odpowiednie wyjaśnienie.”;
- d) uchyla się ust. 8—10;
- 45) w § 160:
- a) w ust. 1:
- w pkt 1 lit. e otrzymuje brzmienie:
- „e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,”;
- w pkt 2 lit. e otrzymuje brzmienie:
- „e) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,”;
- uchyla się pkt 4,
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości;”;
- uchyla się pkt 6—13,
- b) w ust. 2:
- w pkt 1 lit. e otrzymuje brzmienie:
- „e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia,”;
- w pkt 2 lit. e otrzymuje brzmienie:
- „e) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości;”;
- uchyla się pkt 4,
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości;”;
- uchyla się pkt 6—15;
- 46) w § 164:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. W przypadku gdy emitent bazy jest podmiotem zależnym, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zawierać informacje o podmiocie dominującym w zakresie, o którym mowa w § 155—158, oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu dominującego, za ostatni rok obrotowy, w zakresie określonym w obowiązujących podmiot dominujący przepisach o rachunkowości. Informacje o podmiocie dominującym zamieszcza się w oddzielnej części prospektu.”;
- b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:
- „2a. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządza się zgodnie z MSR lub US GAAP lub przepisami o rachunkowości kraju pochodzenia podmiotu, pod warunkiem — w przypadku zastosowania przepisów o 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.
- 2b. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych przeprowadza podmiot uprawniony do badania, zgodnie z przepisami kraju pochodzenia, ISA lub US GAAS.”;
- 47) w § 178 w pkt 2 lit. d otrzymuje brzmienie:
- „d) „Dane o funduszu i jego działalności”,”;



48) w § 180 w ust. 1 w pkt 3 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„dane finansowe dotyczące funduszu, osobno za okres ostatnich 3 lat obrotowych oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, ze wskazaniem, czy zostały one sporządzone w oparciu o rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych lub MSR, lub US GAAP lub o krajowe przepisy o rachunkowości, obejmujące co najmniej:”;

49) w § 181:

a) w pkt 1 dodaje się lit. e i f w brzmieniu:

„e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że wedle ich najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, zamieszczone w prospekcie, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik z operacji funduszu; jeżeli odpowiednie oświadczenie zostało dołączone do sprawozdań finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń,

f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego; jeżeli odpowiednie oświadczenia zostały dołączone do sprawozdań finansowych, zawartych w raportach, zamieszczonych w rozdziale „Sprawozdania finansowe” — obowiązek uznaje się za spełniony przez wskazanie miejsca zamieszczenia tych oświadczeń;”;

b) w pkt 5 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c:

— stwierdzającego, że sprawozdania finansowe zamieszczone w prospekcie podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowa-

zonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania, wskazującego, wraz z wyjaśnieniem, czy porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzającego, że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— stwierdzającego, że forma prezentacji sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych lub MSR lub US GAAP lub krajowymi przepisami o rachunkowości.”;

50) w § 183:

a) w ust. 1 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„W rozdziale „Dane o funduszu i jego działalności” zamieszcza się:”;

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dla funduszu z wydzielonymi subfunduszami, informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 7, podaje się odrębnie dla każdego subfunduszu.”;

51) w § 187 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku emisji zagranicznych certyfikatów inwestycyjnych sprawozdania finansowe, o których mowa w ust. 1, powinny być sporządzone według MSR lub US GAAP, a w przypadku gdyby sporządzone były według krajowych przepisów o rachunkowości, do prospektu należy dołączyć wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów net-

to), wyniku finansowego netto i wartości aktywów netto na zagraniczny certyfikat inwestycyjny, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy tymi sprawozdaniami finansowymi a sprawozdaniami finansowymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP, przy czym badanie może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS.”;

52) w § 188 w ust. 1:

a) w pkt 1 lit. e i f otrzymują brzmienie:

„e) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych lub MSR lub US GAAP lub z krajowymi przepisami o rachunkowości,

f) wskazanie, wraz z wyjaśnieniem, czy ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami rachunkowości stosowanymi przez fundusz przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz stwierdzenie, że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,”

b) w pkt 3 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany waluty, w której sporządzane jest sprawozdanie finansowe, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do złotego oraz do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:”

c) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku wyniku z operacji oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowego, przeliczonych na złoty oraz na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych dla tego przeliczenia;”

d) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie przewidzianym rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych lub MSR lub US GAAP lub krajowymi przepisami o rachunkowości, 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;”

e) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) w przypadku innych, niż określone rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych lub MSR lub US GAAP lub krajowymi przepisami o rachunkowości, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku z operacji funduszu i ich zmian — ujawnienie tych informacji odpowiednio we wprowadzeniu lub danych uzupełniających w sprawozdaniu finansowym.”;

53) w załączniku nr 6/1 do rozporządzenia w części „B. Dodatkowe noty objaśniające”:

a) w pkt 1.2.1 po lit. c dodaje się lit. c<sub>1</sub> i c<sub>2</sub> w brzmieniu:

„c<sub>1</sub>) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

c<sub>2</sub>) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

— skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:

— zyski lub straty z okresowej wyceny,  
— kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości,

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

b) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premialnych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w rocznym sprawozdaniu finansowym i rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ww. informacje należy przedstawić odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta; 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)”;*

a) w pkt 4.2.1 po lit. b dodaje się lit. b<sub>1</sub> i b<sub>2</sub> w brzmieniu:

„b<sub>1</sub>) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

b<sub>2</sub>) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

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

b) pkt 25 otrzymuje brzmienie:

„25. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premialnych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy

54) w załączniku nr 6/2 do rozporządzenia w części „B. Dodatkowe noty objaśniające”:

też wynikały z podziału zysku; w rocznym sprawozdaniu finansowym i rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ww. informacje należy przedstawić odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta; w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor — oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy przedstawić zagregowane dane dotyczące pozostałych jednostek powiązanych w zakresie wynagrodzeń, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych członkom zarządu i organów nadzorczych*”;

55) załącznik nr 6/3 „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” otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia;

56) w załączniku nr 6/4 do rozporządzenia w części „B. Dodatkowe noty objaśniające”:

a) w pkt 1.2.1 po lit. c dodaje się lit.  $c_1$  i  $c_2$  w brzmieniu:

„ $c_1$ ) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

$c_2$ ) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

— skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:

— zyski lub straty z okresowej wyceny,  
— kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości,

— zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży,

— kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczenia wartości godziwej oprotentowanego instrumentu finansowego,

— kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności,

— kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych,

— okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczaniem:

— zmian w przepływach pieniężnych,

— udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych,

— ustalenia, przeszacowania i odpisania na wynik finansowy rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego”;

b) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premialnych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek wiodących, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w rocznym sprawozdaniu finansowym i rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ww. informacje należy przedstawić odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta”;

57) w załączniku nr 6/5 do rozporządzenia w części „B. Dodatkowe noty objaśniające”:

a) w pkt 1.2.1 po lit. b dodaje się lit.  $b_1$  i  $b_2$  w brzmieniu:

„ $b_1$ ) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

$b_2$ ) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

— skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:

— zyski lub straty z okresowej wyceny,

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

b) pkt 12 otrzymuje brzmienie:

„12. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiowych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w rocznym sprawozdaniu finansowym i rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ww. informacje należy przedstawić odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta; 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)”;*

58) w załączniku nr 6/6 do rozporządzenia w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających lub nadzorujących emitenta; w rocznym sprawozdaniu finansowym ww. informacje należy przedstawić odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta.”.

§ 2. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych począwszy od okresów sprawozdawczych roku obrotowego rozpoczynającego się w 2005 r. oraz danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych, z zastrzeżeniem § 3 i 4.

§ 3. Do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za okresy roku obrotowego 2004 oraz danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych mogą być stosowane następujące przepisy rozporządzenia wymienionego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem:

- 1) § 6a ust. 4, 5 i 8 — w zakresie sprawozdań finansowych i danych porównywalnych oraz
- 2) § 2 ust. 1 pkt 57 i 58, § 6a ust. 9—11, § 18 ust. 7, § 42 ust. 7, § 100 ust. 7, § 102 ust. 7, § 159 ust. 7 oraz pkt 1 i 10 części „B. Dodatkowe noty objaśniające” załącznika nr 6/1 do rozporządzenia, pkt 4 i 25 części „B. Dodatkowe noty objaśniające” załącznika nr 6/2 do rozporządzenia, pkt 1 i 11 części „B. Dodatkowe noty objaśniające” załącznika nr 6/3 do rozporządzenia, pkt 1 i 10 części „B. Dodatkowe noty objaśniające” załącznika nr 6/4 do rozporządzenia, pkt 1 i 12 części „B. Dodatkowe noty objaśniające” załącznika nr 6/5 do rozporządzenia oraz pkt 10 części „B. Dodatkowe noty objaśniające” załącznika nr 6/6 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Emitent, o którym mowa w § 6a ust. 3 rozporządzenia wymienionego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z MSR począwszy od okresów sprawozdawczych roku obrotowego rozpoczynającego się w 2007 r.

2. Emitent, o którym mowa w § 6a ust. 6 rozporządzenia wymienionego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z MSR lub US GAAP począwszy od okresów sprawozdawczych roku obrotowego rozpoczynającego się w 2007 r.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 3 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *M. Belka*

**ZAŁĄCZNIK Nr 6/3**

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH ORAZ SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I PORÓWNYWALNYCH SKONSOLIDOWANYCH DANYCH FINANSOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ROZPORZĄDZENIU, DLA EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH ZAKŁADAMI UBEZPIECZEŃ

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

o którym mowa w rozporządzeniu,

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:

- wartość firmy

II. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych\**

III. Lokaty

1. Nieruchomości

2. Lokaty w jednostkach podporządkowanych, w tym:

- lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>1)</sup>

- *lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności\**

- *lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją\**

3. Inne lokaty finansowe

4. Należności depozytowe od cedentów

IV. Aktywa netto ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne) ponosi ubezpieczający

V. Należności

1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

1.1. Od jednostek podporządkowanych

1.2. Od pozostałych jednostek

2. Należności z tytułu reasekuracji

2.1. Od jednostek podporządkowanych

2.2. Od pozostałych jednostek

3. Inne należności

3.1. Należności od budżetu

## 3.2. Pozostałe należności

- a) od jednostek podporządkowanych
- b) od pozostałych jednostek

## VI. Inne składniki aktywów

1. Rzeczowe składniki aktywów
2. Środki pieniężne
3. Pozostałe składniki aktywów

## VII. Rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Aktywowane koszty akwizycji
3. Zarachowane odsetki i czynsze
4. Inne rozliczenia międzyokresowe

**A k t y w a r a z e m****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>\*)</sup>*III. *Kapitały mniejszości<sup>\*)</sup>*

## IV. Zobowiązania podporządkowane

## V. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe

## VI. Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno - ubezpieczeniowych (wartość ujemna)

## VII. Oszacowane regresy i odzyski (wartość ujemna)

1. Oszacowane regresy i odzyski brutto
2. Udział reasekuratorów w oszacowanych regresach i odzyskach

## VIII. Pozostałe rezerwy

1. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
3. Inne rezerwy

IX. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów

X. Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne

1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

1.1. Wobec jednostek podporządkowanych

1.2. Wobec pozostałych jednostek

2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji

2.1. Wobec jednostek podporządkowanych

2.2. Wobec pozostałych jednostek

3. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych papierów wartościowych oraz pobranych pożyczek

4. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych

5. Inne zobowiązania

5.1. Zobowiązania wobec budżetu

5.2. Pozostałe zobowiązania

a) wobec jednostek podporządkowanych

b) wobec pozostałych jednostek

6. Fundusze specjalne

XI. Rozliczenia międzyokresowe

1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

2. Ujemna wartość firmy

3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

## **P a s y w a   r a z e m**

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

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

## **POZYCJE POZABILANSOWE**

1. Należności warunkowe, w tym:

1.1. Otrzymane gwarancje i poręczenia

1.2. Pozostałe

2. Zobowiązania warunkowe, w tym:

2.1. Udzielone poręczenia i gwarancje

2.2. Weksle akceptowane i indosowane

2.3. Aktywa z zobowiązaniem odsprzedaży

2.4. Inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach

3. Zabezpieczenia z tytułu reasekuracji ustanowione na rzecz zakładu ubezpieczeń



4. Zabezpieczenia z tytułu reasekuracji ustanowione przez zakład ubezpieczeń na rzecz cedentów
5. Obce składniki aktywów nieujęte w aktywach
6. Inne pozycje pozabilansowe (wg rodzaju):

...

Pozycje pozabilansowe, razem

Wysokość środków własnych

Wysokość marginesu wypłacalności

Nadwyżka (niedobór) środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności

Wysokość rezerw techniczno-ubezpieczeniowych

Wysokość aktywów stanowiących pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych

Nadwyżka (niedobór) aktywów na pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych

-----

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

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

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

## **TECHNICZNY RACHUNEK UBEZPIECZEŃ MAJĄTKOWYCH I OSOBOWYCH**

### **I. Składki (1-2-3+4)**

1. Składki przypisane brutto
2. Udział reasekuratorów w składce przypisanej
3. Zmiany stanu rezerw składek i rezerwy na ryzyko 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>1)</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 niewygaście brutto

## 4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw składek

## II. Przychody z lokat

## 1. Przychody z lokat w nieruchomości

## 2. Przychody z lokat w jednostkach podporządkowanych

## 2.1. Z udziałów lub akcji

## 2.2. Z pożyczek i dłużnych papierów wartościowych

## 2.3. Z pozostałych lokat

## 3. Przychody z innych lokat finansowych

3.1. Z udziałów, akcji, innych papierów wartościowych o zmiennej kwocie dochodu oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych

3.2. Z dłużnych papierów wartościowych oraz innych papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu

## 3.3. Z lokat terminowych w instytucjach kredytowych

## 3.4. Z pozostałych lokat

## 4. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat

## 5. Wynik dodatni z realizacji lokat

## III. Niezrealizowane zyski z lokat

## IV. Pozostałe przychody techniczne na udziale własnym

## V. Odszkodowania i świadczenia (1+/-2)

## 1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone na udziale własnym

## 1.1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto

## 1.2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach wypłaconych

## 2. Zmiana stanu rezerw na niewypłacone odszkodowania i świadczenia na udziale własnym

## 2.1. Rezerwy brutto

## 2.2. Udział reasekuratorów

- VI. Zmiany stanu innych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym
1. Zmiana stanu rezerw w ubezpieczeniach na życie na udziale własnym, w tym:
    - 1.1. Rezerw brutto
    - 1.2. Na udziale reasekuratorów
  2. Zmiana stanu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
    - 2.1. Rezerw brutto
    - 2.2. Na udziale reasekuratorów
  3. Zmiana stanu pozostałych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych przewidzianych w statucie na udziale własnym
    - 3.1. Rezerw brutto
    - 3.2. Na udziale reasekuratorów
- VII. Premie i rabaty łącznie ze zmianą stanu rezerw na udziale własnym
- VIII. Koszty działalności ubezpieczeniowej
1. Koszty akwizycji, w tym:
    - zmiana stanu aktywowanych kosztów akwizycji
  2. Koszty administracyjne
  3. Prowizje reasekuracyjne i udziały w zyskach
- IX. Koszty działalności lokacyjnej
1. Koszty utrzymania nieruchomości
  2. Pozostałe koszty działalności lokacyjnej
  3. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat
  4. Wynik ujemny z realizacji lokat
- X. Niezrealizowane straty na lokatach
- XI. Pozostałe koszty techniczne na udziale własnym
- XII. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione do ogólnego rachunku zysków i strat
- XIII. Wynik techniczny ubezpieczeń na życie, w tym:**
- *wynik techniczny ubezpieczeń na życie jednostek podporządkowanych*<sup>9)</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 podporządkowanych
  - 2.1. Z udziałów lub akcji
  - 2.2. Z pożyczek i dłużnych papierów wartościowych
  - 2.3. Z pozostałych lokat

**3. Przychody z innych lokat finansowych**

3.1. Z udziałów, akcji, innych papierów wartościowych o zmiennej kwocie dochodu oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych

3.2. Z dłużnych papierów wartościowych oraz innych papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu

3.3. Z lokat terminowych w instytucjach kredytowych

3.4. Z pozostałych lokat

4. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat

5. Wynik dodatni z realizacji lokat

III. Niezrealizowane zyski z lokat

IV. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione z technicznego rachunku ubezpieczeń na życie

**V. Koszty działalności lokacyjnej**

1. Koszty utrzymania nieruchomości

2. Pozostałe koszty działalności lokacyjnej

3. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat

4. Wynik ujemny z realizacji lokat

VI. Niezrealizowane straty na lokatach

VII. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione do technicznego rachunku ubezpieczeń majątkowych i osobowych

VIII. Pozostałe przychody operacyjne

IX. Pozostałe koszty operacyjne

**X. Zysk (strata) z działalności operacyjnej**

XI. Zyski nadzwyczajne

XII. Straty nadzwyczajne

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

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

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

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

**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 (w zł)<sup>5)</sup>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

###### a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji

...

###### b) zmniejszenia (z tytułu)

- umorzenia akcji

...

##### **1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu**

#### **2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu**

##### **2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy**

###### a) zwiększenia (z tytułu)

...

###### b) zmniejszenia (z tytułu)

...

##### **2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu**

#### **3. Akcje własne na początek okresu**

##### **3.1. Zmiany akcji własnych**

###### a) zwiększenia (z tytułu)

...

###### b) zmniejszenia (z tytułu)

...

##### **3.2 Akcje własne na koniec okresu**

**4. Kapitał zapasowy na początek okresu****4.1. Zmiany kapitału zapasowego**

## a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej
- podziału zysku (ustawowo)
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

## b) zmniejszenia (z tytułu)

- pokrycia straty

...

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

## a) zwiększenia (z tytułu)

...

## b) zmniejszenia (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

...

**5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu****6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu****6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych**

## a) zwiększenia (z tytułu)

...

## b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu****7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>****8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu****8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu**

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

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

## a) zwiększenia (z tytułu)

- podziału zysku z lat ubiegłych

...

## b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu**

**8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu**

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

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

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

...

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

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

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

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

**RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK  
PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH  
(metoda bezpośrednia)**

**A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej****I. Wpływy**

- 1. Wpływy z działalności bezpośredniej oraz reasekuracji czynnej
  - 1.1. Wpływy z tytułu składek brutto
  - 1.2. Wpływy z tytułu regresów, odzysków i zwrotów odszkodowań
  - 1.3. Pozostałe wpływy z działalności bezpośredniej
- 2. Wpływy z reasekuracji biernej
  - 2.1. Wpłaty reasekuratorów z tytułu udziału w odszkodowaniach
  - 2.2. Wpływy z tytułu prowizji reasekuracyjnych i udziałów w zyskach reasekuratorów
  - 2.3. Pozostałe wpływy z reasekuracji biernej
- 3. Wpływy z pozostałej działalności operacyjnej
  - 3.1. Wpływy z tytułu czynności komisarza awaryjnego
  - 3.2. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych innych niż lokaty
  - 3.3. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki**

1. Wydatki z tytułu z działalności bezpośredniej oraz reasekuracji czynnej
  - 1.1. Zwroty składek brutto
  - 1.2. Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto
  - 1.3. Wydatki z tytułu akwizycji
  - 1.4. Wydatki o charakterze administracyjnym
  - 1.5. Wydatki z tytułu likwidacji szkód i windykacji regresów
  - 1.6. Wypłacone prowizje i udziały w zyskach z tytułu reasekuracji czynnej
  - 1.7. Pozostałe wydatki z działalności bezpośredniej oraz reasekuracji czynnej
2. Wydatki z tytułu reasekuracji biernej
  - 2.1. Składki zapłacone z tytułu reasekuracji
  - 2.2. Pozostałe wydatki z tytułu reasekuracji biernej
3. Wydatki z pozostałej działalności operacyjnej
  - 3.1. Wydatki z tytułu czynności komisarza awaryjnego
  - 3.2. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych innych niż lokaty
  - 3.3. Pozostałe wydatki operacyjne

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

1. Zbycie nieruchomości
2. Zbycie udziałów, akcji w jednostkach podporządkowanych
3. Zbycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
4. Realizacja dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki podporządkowane oraz spłata pożyczek udzielonych tym jednostkom
5. Realizacja dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez pozostałe jednostki
6. Likwidacja lokat terminowych w instytucjach kredytowych
7. Realizacja pozostałych lokat
8. Wpływy z nieruchomości
9. Odsetki otrzymane
10. Dywidendy otrzymane
11. Pozostałe wpływy z lokat

**II. Wydatki**

1. Nabycie nieruchomości
2. Nabycie udziałów, akcji w jednostkach podporządkowanych
3. Nabycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych



4. Nabycie dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki podporządkowane oraz udzielenie pożyczek tym jednostkom
5. Nabycie dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez pozostałe jednostki
6. Nabycie lokat terminowych w instytucjach kredytowych
7. Nabycie pozostałych lokat
8. Wydatki na utrzymanie nieruchomości
9. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości<sup>\*)</sup>*
10. Pozostałe wydatki na lokaty

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

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

##### **I. Wpływy**

1. Wpływy netto z emisji akcji oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty, pożyczki oraz emisja dłużnych papierów wartościowych
3. Pozostałe wpływy finansowe

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

1. Dywidendy
2. Inne, niż wypłata dywidend, wydatki z tytułu podziału zysku
3. Nabycie akcji własnych
4. Spłata kredytów, pożyczek oraz wykup własnych dłużnych papierów wartościowych
5. Odsetki od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
6. Pozostałe wydatki finansowe

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

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

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

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

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

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

- o ograniczonej możliwości dysponowania

-----

<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 prawnorzeczowym i obligacyjnym oraz o wysokości odpisów aktualizujących, z wyjaśnieniem przyczyn

**Nota 1 - do poz. I aktywów****1.1. Wartości niematerialne i prawne**

- a) koszty zakończonych prac rozwojowych
- b) wartość firmy
- c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:
  - oprogramowanie komputerowe
- d) inne wartości niematerialne i prawne
- e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne, razem

**1.2. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)**

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

**1.3. Wartości niematerialne i prawne - struktura własnościowa**

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

w tym:

...

Wartości niematerialne i prawne, razem

**Nota 2 - do poz. II aktywów<sup>\*)</sup>****2.1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych**

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

Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem

**2.2. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki zależne**

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

g) odpis wartości firmy na koniec okresu

h) wartość firmy netto na koniec okresu

**2.3. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne**

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

g) odpis wartości firmy na koniec okresu

h) wartość firmy netto na koniec okresu

**2.4. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone**

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

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość firmy brutto na koniec okresu

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

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

### **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 nie wykorzystywanych na własne potrzeby. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy podać wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane.\*)*

<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 podporządkowanych (wartość bilansowa)

- a) udziały lub akcje w jednostkach zależnych, w tym:
  - lokaty długoterminowe
- b) udziały lub akcje w jednostkach współzależnych, w tym:
  - lokaty długoterminowe
- c) udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych, w tym:
  - lokaty długoterminowe
- d) pożyczki udzielone jednostkom zależnym, w tym:
  - pożyczki długoterminowe
- e) pożyczki udzielone jednostkom współzależnym, w tym:
  - pożyczki długoterminowe
- f) pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym, w tym:
  - pożyczki długoterminowe
- g) dłużne papiery wartościowe jednostek zależnych, w tym:
  - lokaty długoterminowe

- h) dłużne papiery wartościowe jednostek współzależnych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - i) dłużne papiery wartościowe jednostek stowarzyszonych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - j) pozostałe lokaty (wg rodzaju)
    - w tym: lokaty długoterminowe
    - ...
    - w tym: lokaty długoterminowe
- Lokaty w jednostkach podporządkowanych, razem

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

Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>8)</sup>

- a) udziały lub akcje, w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach współzależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
- b) pożyczki udzielone, w tym:
  - dla jednostek zależnych
  - dla jednostek współzależnych
  - dla jednostek stowarzyszonych
- c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
  - jednostek zależnych
  - jednostek współzależnych
  - jednostek stowarzyszonych
- d) inne, (wg rodzaju), w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - ...
  - w jednostkach współzależnych
  - ...
  - w jednostkach stowarzyszonych
  - ...

*Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, razem /*

*Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, razem*

*4.1.2. Lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją (wartość bilansowa)<sup>\*)</sup>*

- a) udziały lub akcje, w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach współzależnych

*b) pożyczki udzielone, w tym:*

- dla jednostek zależnych
- dla jednostek współzależnych

*c) dłużne papiery wartościowe, w tym:*

- jednostek zależnych
- jednostek współzależnych

*d) inne (wg rodzaju), w tym:*

- jednostek zależnych
- ...
- jednostek współzależnych
- ...
- pozostałe lokaty długoterminowe
- ...

*Lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją, razem*

#### *4.1.3. Lokaty w pozostałych jednostkach podporządkowanych (wartość bilansowa)<sup>9)</sup>*

*a) udziały lub akcje, w tym:*

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

*b) pożyczki udzielone, w tym:*

- dla jednostek zależnych
- dla jednostek współzależnych
- dla jednostek stowarzyszonych

*c) dłużne papiery wartościowe, w tym:*

- jednostek zależnych
- jednostek współzależnych
- jednostek stowarzyszonych

*d) inne (wg rodzaju), w tym:*

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

*Lokaty w pozostałych jednostkach podporządkowanych, razem*

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

*a) wartość firmy jednostek podporządkowanych*

- jednostek zależnych

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

#### 4.2.1. Zmiana stanu wartości firmy – jednostki zależne<sup>10)</sup>

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

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

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

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

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
- d) wartość firmy brutto na koniec okresu



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

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

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

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

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

#### 4.2.6. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>15)</sup>

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

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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

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

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 podporządkowanych (wg rodzaju)

a) stan na początek okresu

...

b) zwiększenia (z tytułu)

- nabycie

...

- inne

- korekty aktualizujące wartość

c) zmniejszenia (z tytułu)

- zbycie

...

- inne

- korekty aktualizujące wartość

d) stan na koniec okresu

...

#### 4.4. Udziały oraz papiery wartościowe w jednostkach podporządkowanych

a) dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym

b) niedopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym

Udziały oraz papiery wartościowe w jednostkach podporządkowanych, razem

#### 4.5. Udziały, akcje i inne instrumenty finansowe w jednostkach podporządkowanych (lokaty długoterminowe) - wg zbywalności

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

a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)

- wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia

- b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
- C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
- D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
- a) udziały lub akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia

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

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość na początek okresu, razem

Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem

Wartość bilansowa, razem

#### 4.6. Udziały / akcje w jednostkach podporządkowanych (lokaty długoterminowe)

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) charakter powiązania (jednostka zależna, jednostka współzależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)
- e) zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności
- f) data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu
- g) wartość udziałów / akcji według ceny nabycia
- h) korekty aktualizujące wartość (razem)
- i) wartość bilansowa udziałów / akcji
- j) procent posiadanego kapitału zakładowego
- k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu
- m) kapitał własny jednostki, w tym:
  - kapitał zakładowy
  - należne wpłaty na kapitał zakładowy (wartość ujemna)
  - kapitał zapasowy
  - pozostały kapitał własny, w tym:
    - zysk (strata) z lat ubiegłych
    - zysk (strata) netto
- n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:
  - zobowiązania długoterminowe
  - zobowiązania krótkoterminowe

- o) należności jednostki:
  - długoterminowe
  - krótkoterminowe
- p) aktywa jednostki, razem
- r) przychody ze sprzedaży
- s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce
- t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy

4.7. Udziały, akcje i inne instrumenty finansowe w jednostkach podporządkowanych (lokaty krótkoterminowe) - wg zbywalności

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

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

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

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

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

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

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

a) udziały lub akcje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość na początek okresu, razem

Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem

Wartość bilansowa, razem

4.8. Lokaty w jednostkach podporządkowanych (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Lokaty w jednostkach podporządkowanych, razem

<sup>7)</sup> Należy dodatkowo wykazać wartość nabycia (koszt wytworzenia) lokat w przypadku gdy lokaty wykazywane są w bilansie w wartości godziwej, wartość godziwą lokat w przypadku gdy lokaty wykazywane są w bilansie według wartości nabycia oraz wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych lokat, których wartość uległa umorzeniu

**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
  - ...
  - w tym: lokaty długoterminowe

Udziały, akcje oraz inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu, razem

#### 5.4. Zmiana stanu lokat w udziały, akcje oraz inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu (wg rodzaju)

- a) stan na początek okresu
- ...
- b) zwiększenia (z tytułu)
  - nabycie
  - korekta wartości
  - ...
  - inne

## c) zmniejszenia (z tytułu)

- zbycie
- korekta wartości

...

- inne

## d) stan na koniec okresu

...

## 5.5. Udziały, akcje oraz inne instrumenty finansowe o zmiennej kwocie dochodu (lokaty długoterminowe) – wg zbywalności

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

## a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
- wartość na początek okresu
- wartość według cen nabycia

## b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
- wartość na początek okresu
- wartość według cen nabycia

## c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
- wartość na początek okresu
- wartość według cen nabycia

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

## a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
- wartość na początek okresu
- wartość według cen nabycia

## b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
- wartość na początek okresu
- wartość według cen nabycia

## c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
- wartość na początek okresu
- wartość według cen nabycia

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

## a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
- wartość na początek okresu
- wartość według cen nabycia



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

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

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

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość na początek okresu, razem

Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem

Wartość bilansowa, razem

5.6. Udziały, akcje oraz inne instrumenty finansowe o zmiennej kwocie dochodu (lokaty długoterminowe)<sup>17)</sup>

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

<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) – wg zbywalności

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

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

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

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

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

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość godziwa

- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

a) udziały lub akcje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość godziwa
- wartość rynkowa
- wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość na początek okresu, razem

Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem

Wartość bilansowa, razem

5.8. Inne lokaty finansowe w instrumenty finansowe

a) emitowane przez Skarb Państwa lub organizacje międzynarodowe, których członkiem jest RP

- lokaty długoterminowe
- lokaty krótkoterminowe

b) gwarantowane przez Skarb Państwa lub organizacje międzynarodowe, których członkiem jest

RP

c) emitowane przez NBP

d) gwarantowane przez NBP

e) emitowane przez samorząd terytorialny lub związek tych jednostek lub miasto stołeczne

Warszawa

f) gwarantowane przez samorząd terytorialny lub związek tych jednostek lub miasto stołeczne

Warszawa

g) pozostałe

Inne lokaty finansowe w instrumenty finansowe, razem

5.9. Papiery wartościowe (inne lokaty finansowe)

a) dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym

b) niedopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym

Papiery wartościowe (inne lokaty finansowe), razem

5.10. Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych (wg zapadalności) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty:

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

Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych, razem

5.11. Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych w bankach krajowych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- c) w walutach obcych w bankach zagranicznych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...

Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych, razem

5.12. Inne lokaty finansowe

- a) długoterminowe
- b) krótkoterminowe

Inne lokaty finansowe, razem

5.13. Inne lokaty finansowe (struktura walutowa)

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

Inne lokaty finansowe, razem

W przypadku gdy wartość pozostałych lokat przekracza 5% ogółem pozycji aktywów bilansu „Lokaty”, 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. Należności depozytowe od cedentów (struktura walutowa)

- a) należności depozytowe w walucie polskiej, w tym od :
  - jednostek zależnych, będących cedentami
  - jednostek współzależnych, będących cedentami
  - jednostek stowarzyszonych, będących cedentami

- znaczącego inwestora, będącego cedentem
  - jednostki dominującej, będącej cedentem
  - pozostałych
- b) należności depozytowe w walutach obcych, w tym od:
- jednostek zależnych, będących cedentami
  - jednostek współzależnych, będących cedentami
  - jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
  - znaczącego inwestora, będącego cedentem
  - jednostki dominującej, będącej cedentem
  - pozostałych

Należności depozytowe od cedentów (netto)

c) odpisy aktualizujące

Należności depozytowe od cedentów (brutto)

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

a) stan na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

## 6.3. Należności depozytowe od cedentów - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku

c) powyżej 1 roku do 5 lat

d) powyżej 5 lat

Należności depozytowe od cedentów, razem

## **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 podporządkowanych

- krajowe

- zagraniczne

- od pozostałych jednostek

- krajowe

- zagraniczne

b) należności od pośredników ubezpieczeniowych, w tym:

- od jednostek podporządkowanych

- krajowe

- zagraniczne
  - od pozostałych jednostek
    - krajowe
    - zagraniczne
  - c) inne należności, w tym:
    - od jednostek podporządkowanych
      - krajowe
      - zagraniczne
    - od pozostałych jednostek
      - krajowe
      - zagraniczne
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (netto)
- d) odpisy aktualizujące
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (brutto)

Dodatkowo należy wykazać salda rozrachunków z tytułu koasekuracji.

7.2. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 3 miesięcy
  - b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - c) powyżej 1 roku do 5 lat
  - d) powyżej 5 lat
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

7.3 Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich netto

- a) od jednostek zależnych
  - b) od jednostek współzależnych
  - c) od jednostek stowarzyszonych
  - d) od znaczącego inwestora
  - e) od jednostki dominującej
  - f) pozostałe
- Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

## **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), razem
- f) odpisy aktualizujące
- Należności z tytułu reasekuracji (brutto), razem

#### 8.2. Należności z tytułu reasekuracji

- a) od jednostek zależnych
  - b) od jednostek współzależnych
  - c) od jednostek stowarzyszonych
  - d) od znaczącego inwestora
  - e) od jednostki dominującej
  - f) pozostałe
- Należności z tytułu reasekuracji, razem

#### 8.3. Należności z tytułu reasekuracji

- a) należności bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:
  - od cedentów będących jednostkami zależnymi
  - od cedentów będących jednostkami współzależnymi
  - od cedentów będących jednostkami stowarzyszonymi
  - od cedenta będącego znaczącym inwestorem
  - od cedenta będącego jednostką dominującą
- b) należności bieżące w reasekuracji biernej, w tym:
  - od reasekuratorów będących jednostkami zależnymi
  - od cedentów będących jednostkami współzależnymi
  - od reasekuratorów będących jednostkami stowarzyszonymi
  - od reasekuratora będącego znaczącym inwestorem
  - od reasekuratora będącego jednostką dominującą
- c) należności bieżące od retrocesjonariuszy, w tym:
  - od będących jednostkami zależnymi
  - od cedentów będących jednostkami współzależnymi
  - od będących jednostkami stowarzyszonymi
  - od będącego znaczącym inwestorem
  - od będącego jednostką dominującą

d) pozostałe

Należności z tytułu reasekuracji, razem

8.4. Należności z tytułu reasekuracji (netto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku

c) powyżej 1 roku do 5 lat

d) powyżej 5 lat

Należności z tytułu reasekuracji (netto), razem

### **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), razem

9.2. Inne należności

a) od jednostek zależnych

b) od jednostek współzależnych

c) od jednostek stowarzyszonych

d) od znaczącego inwestora

e) od jednostki dominującej

f) pozostałe

Inne należności, razem

9.3. Inne należności - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku

c) powyżej 1 roku do 5 lat

d) powyżej 5 lat

Inne należności, razem

9.4. Inne należności (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Inne należności, razem



**N o t a 10 - do poz. V aktywów**

W odniesieniu do łącznej wartości należności należy przedstawić :

10.1. Zmianę stanu odpisów aktualizujących należności wg rodzaju należności

a) stan na początek okresu (wg rodzaju należności)

...

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu (wg rodzaju należności)

...

10.2 Informacje o należnościach przeterminowanych (wg tytułów), w tym:

...

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy

...

Należności przeterminowane, razem, w tym:

a) do 3 miesięcy

b) powyżej 3 miesięcy

**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

d) środki trwałe w budowie

e) zaliczki na środki trwałe w budowie

f) zapasy

Rzeczowe składniki aktywów, razem

11.2. Rzeczowe składniki aktywów - struktura własnościowa

a) własne

b) obce

Rzeczowe składniki aktywów, razem

11.3. Zmiana stanu środków trwałych (wg grup rodzajowych)

a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu

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

#### 11.4. Środki trwałe (bilansowe) - struktura własnościowa

a) własne

b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,

w tym:

...

Środki trwałe bilansowe, razem

#### 11.5. Środki trwałe (wykazywane pozabilansowo)

- używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w

tym:

...

Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem

*Należy wykazać wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu\**

### **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
- nieuwjętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu
- powstania straty podatkowej
- nieuwjętej w poprzednich okresach straty podatkowej

Zmniejszenia z tytułu:

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

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

#### **N o t a 16 - do poz. I. 1. pasywów**

Kapitał zakładowy (struktura)

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

Kapitał zakładowy, razem

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

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

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

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

#### **N o t a 17 - do poz. I. 3. pasywów**

##### 17.1. Akcje własne

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

##### 17.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych

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

#### **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

**Nota 20 - do poz. I. 6. pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**Nota 21 - do poz. I. 10. pasywów**

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wg tytułów)

....

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem

**Nota 22 - do poz. II pasywów<sup>\*)</sup>**

*22.1. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych*

*a) ujemna wartość firmy - jednostki zależne*

*b) ujemna wartość firmy – jednostki współzależne*

*c) ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone*

*Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem*

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

*a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu*

*b) zwiększenia (z tytułu)*

...

*c) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu*

*e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu*

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

...

*g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu*

*h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu*

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

*a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu*

*b) zwiększenia (z tytułu)*

...

*c) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu*

*e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu*

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

...

*g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu*

*h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu*

#### *22.4. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone*

*a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu*

*b) zwiększenia (z tytułu)*

...

*c) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu*

*e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu*

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

...

*g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu*

*h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu*

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

#### ***N o t a 23 - do poz. III pasywów<sup>9)</sup>***

*Zmiana stanu kapitałów mniejszości*

*Stan na początek okresu*

*a) zwiększenia (z tytułu)*

...

*b) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*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 - 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) rezerwy na zwrot składek dla członków

- rezerwy brutto

- udział reasekuratorów

h) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe określone w statucie:

- rezerwy brutto

- udział reasekuratorów

i) rezerwa ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne) ponosi ubezpieczający:

- rezerwy brutto

- udział reasekuratorów

Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, razem

W przypadku gdy występuje istotna różnica w rezerwie na niewypłacone odszkodowania i świadczenia, pomiędzy stanem tej rezerwy na początku okresu z tytułu szkód powstałych

w poprzednich okresach a wielkością szkód wypłaconych w ciągu danego okresu z tytułu tych szkód oraz stanem rezerwy na koniec okresu tytułem tych szkód - należy przedstawić tą rezerwę w podziale na grupy ubezpieczeń.

#### 25.2. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe (struktura walutowa)

a) rezerwa składek:

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

...

b) rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego:

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

...

c) rezerwa ubezpieczeń na życie:

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

...

d) rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia:

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

...

e) rezerwy na premie i rabaty dla ubezpieczonych:

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

...

f) rezerwy na wyrównanie szkodowości (ryzyka):

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

...

g) rezerwy na zwrot składek dla członków:

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

...

h) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe określone w statucie:

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

...

i) rezerwa ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne) ponosi ubezpieczający:

- w walucie polskiej

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

...

Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, razem

### 25.3. Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych (struktura walutowa)

a) udział reasekuratorów w rezerwie składek:

- w walucie polskiej

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

...

b) udział reasekuratorów w rezerwie na pokrycie ryzyka niewygaśniętego:

- w walucie polskiej

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

...

c) udział reasekuratorów w rezerwie ubezpieczeń na życie:

- w walucie polskiej

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

...

d) udział reasekuratorów w rezerwie na niewypłacone odszkodowania i świadczenia:

- w walucie polskiej

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

...

e) udział reasekuratorów w rezerwie na premie i rabaty dla ubezpieczonych:

- w walucie polskiej

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

...

f) udział reasekuratorów w pozostałych rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych określonych

w statucie:

- w walucie polskiej

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

...

g) udział reasekuratorów w rezerwie ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne)

ponosi

ubezpieczający:

- w walucie polskiej

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

...

Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych, razem

**25.4. Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego****a) rezerwa składek:**

- rezerwy brutto
- udział reasekuratorów

**b) rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego:**

- rezerwy brutto
- udział reasekuratorów

Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego, razem

**N o t a 26 - do poz. VIII. 1. pasywów****26.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników**

- a) rezerwy na świadczenia emerytalne
- b) inne obowiązkowe świadczenia pracowników (wg tytułów)

...

Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników,  
razem

**26.2. Zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników****a) stan rezerw na początek okresu (wg tytułów)**

...

**b) zwiększenia (z tytułu)**

...

**c) wykorzystanie (z tytułu)**

...

**d) rozwiązanie (z tytułu)**

...

**e) stan rezerw na koniec okresu (wg tytułów)**

...

**26.3. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników (struktura walutowa)**

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

...

Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników,  
razem

**N o t a 27 - do poz. VIII. 2. pasywów**

## 27.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

a) odniesionej na wynik finansowy

...

b) odniesionej na kapitał własny

...

c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

...

## 2. Zwiększenia

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

...

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

...

c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

## 3. Zmniejszenia

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

...

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

...

c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)

...

## 4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem

a) odniesionej na wynik finansowy

...

b) odniesionej na kapitał własny

...

c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

...

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

Zwiększenia z tytułu:

- powstania różnic przejściowych

- zmiany stawek podatkowych
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

Zmniejszenia z tytułu:

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

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

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

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. VIII. 3. pasywów**

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

- fundusz prewencyjny

...

Inne rezerwy, razem

28.2. Inne rezerwy (struktura walutowa)

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

...

Inne rezerwy, razem

28.3. Zmiana stanu innych rezerw

- a) stan na początek okresu (wg tytułów)

...

- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) wykorzystanie (z tytułu)
- ...
- d) rozwiązanie (z tytułu)
- ...
- e) stan na koniec okresu (wg tytułów)
- ...

**N o t a 29 - do poz. IX pasywów****29.1. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów**

- a) depozyty składki, w tym:
  - należne reasekuratorom krajowym
  - należne reasekuratorom zagranicznym
- b) depozyty szkód, w tym:
  - należne reasekuratorom krajowym
  - należne reasekuratorom zagranicznym

Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

**29.2. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów (struktura walutowa)**

- a) w walucie polskiej:
  - wobec: jednostek powiązanych zależnych będących reasekuratorami
  - wobec: jednostek powiązanych współzależnych będących reasekuratorami
  - wobec: jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
  - wobec: znaczącego inwestora będącego reasekuratorem
  - wobec: jednostki dominującej będącej reasekuratorem
  - pozostałe
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł):
  - wobec: jednostek powiązanych zależnych będących reasekuratorami
  - wobec: jednostek powiązanych współzależnych będących reasekuratorami
  - wobec: jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
  - wobec: znaczącego inwestora będącego reasekuratorem
  - wobec: jednostki dominującej będącej reasekuratorem
  - pozostałe

Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

**29.3. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty**

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

Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

## 29.4. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów (struktura walutowa)

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

Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

**N o t a 30 - do poz. X. 1 pasywów**

## 30.1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

## a) zobowiązania wobec ubezpieczających , w tym:

- wobec jednostek podporządkowanych
  - krajowe
  - zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek
  - krajowe
  - zagraniczne

## b) zobowiązania wobec pośredników ubezpieczeniowych, w tym:

- wobec jednostek podporządkowanych
  - krajowe
  - zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek
  - krajowe
  - zagraniczne

## c) inne zobowiązania z tytułu ubezpieczeń, w tym:

- wobec jednostek podporządkowanych
  - krajowe
  - zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek
  - krajowe
  - zagraniczne

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

## 30.2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

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

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem



**30.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich wobec:**

- a) jednostek zależnych
- b) jednostek współzależnych
- c) jednostek stowarzyszonych
- d) znaczącego inwestora
- e) jednostki dominującej
- f) pozostałych

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

**30.4. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (struktura walutowa)**

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

...

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

**N o t a 31 - do poz. X. 2. pasywów****31.1. Zobowiązania z tytułu reasekuracji****a) rachunki bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:**

- cedentów z rynku krajowego
- cedentów zagranicznych

**b) rachunki bieżące w reasekuracji biernej, w tym:**

- reasekuratorów krajowych
- reasekuratorów zagranicznych

**c) zobowiązania z tytułu retrocesji, w tym wobec:**

- retrocesjonariuszy krajowych
- retrocesjonariuszy zagranicznych

**d) zobowiązania z tytułu składek reasekuracyjnych rozliczanych w czasie**

Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

**31.2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji****a) zobowiązania bieżące w reasekuracji czynnej, w tym wobec:**

- cedentów będących jednostkami zależnymi
- cedentów będących jednostkami współzależnymi
- cedentów będących jednostkami stowarzyszonymi
- cedenta będącego znaczącym inwestorem
- cedenta będącego jednostką dominującą

**b) zobowiązania bieżące w reasekuracji biernej, w tym wobec:**

- reasekuratorów będących jednostkami zależnymi
- reasekuratorów będących jednostkami współzależnymi
- reasekuratorów będących jednostkami stowarzyszonymi

- reasekuratora będącego znaczącym inwestorem
  - reasekuratora będącego jednostką dominującą
  - c) zobowiązania bieżące wobec retrocesjonariuszy, w tym wobec:
    - retrocesjonariuszy będących jednostkami zależnymi
    - retrocesjonariuszy będących jednostkami współzależnymi
    - retrocesjonariuszy będących jednostkami stowarzyszonymi
    - retrocesjonariusza będącego znaczącym inwestorem
    - retrocesjonariusza będącego jednostką dominującą
  - d) pozostałe
- Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.3. Zobowiązania z tytułu reasekuracji - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 3 miesięcy
  - b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - c) powyżej 1 roku do 5 lat
  - d) powyżej 5 lat
- Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.4. Zobowiązania z tytułu reasekuracji (struktura walutowa)

- w walucie polskiej
  - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
- Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

**N o t a 32 - do poz. X. 3. pasywów**

32.1. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek

- a) zobowiązania zamienne na akcje zakładu ubezpieczeń
- b) pozostałe (wg tytułów):
- ...

Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek,  
razem

32.2. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek - o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty

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

Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.3. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.4. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych

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

#### **N o t a 33 - do poz. X. 4. pasywów**

33.1. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, razem

33.2. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, razem

33.3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu / pożyczki wg umowy<sup>18)</sup>
- d) kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty<sup>19)</sup>

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

33.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu / pożyczki wg umowy<sup>20)</sup>
- d) kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty<sup>21)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

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

**N o t a 34 - do poz. X. 5. pasywów**

34.1. Inne zobowiązania

- a) zobowiązania wobec budżetu
- b) pozostałe zobowiązania, w tym:
  - z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego

Inne zobowiązania, razem

34.2. Inne zobowiązania - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- do 3 miesięcy
- powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- powyżej 1 roku do 5 lat
- powyżej 5 lat

Inne zobowiązania, razem

34.3. Inne zobowiązania (struktura walutowa)

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

...

Inne zobowiązania, razem

34.4. Inne zobowiązania wobec

- a) jednostek zależnych

- b) jednostek współzależnych
  - c) jednostek stowarzyszonych
  - d) znaczącego inwestora
  - e) jednostki dominującej
  - f) pozostałych
- Inne zobowiązania, razem

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

#### **N o t a 35 - do zobowiązań**

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań należy przedstawić informacje o zobowiązaniach przeterminowanych (wg tytułów)

#### **N o t a 36 - do poz. X. 6. pasywów**

Fundusze specjalne (wg tytułów)

...

Fundusze specjalne, razem

#### **N o t a 37 - do poz. XI. pasywów**

##### **37.1. Rozliczenia międzyokresowe**

a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

- długoterminowe (wg tytułów):

...

- krótkoterminowe (wg tytułów):

...

b) ujemna wartość firmy

c) rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:

-

Rozliczenia międzyokresowe, razem

##### **37.2. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy**

Stan na początek okresu (wg tytułów)

...

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu (wg tytułów)

...

**37.3. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów**

Stan na początek okresu (wg tytułów)

...

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu (wg tytułów)

...

**Nota 38 do marginesu wypłacalności**

Należy przedstawić dane liczbowe do obliczenia wysokości środków własnych stanowiących pokrycie marginesu wypłacalności oraz dane liczbowe do obliczenia marginesu wypłacalności dla ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz odpowiednio dla ubezpieczeń na życie.

**Nota 39 do wartości księgowej na jedną akcję**

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

**Noty do pozycji pozabilansowych****Nota 40**

40.1. Należności warunkowe, z tytułu:

a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:

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

b) pozostałe (wg rodzaju)

...

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

...

Należności warunkowe, razem

## 40.2. Zobowiązania warunkowe, z tytułu:

## a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

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

## b) weksli akceptowanych i indosowanych, w tym:

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

## c) aktywów z zobowiązaniem odsprzedaży (wg rodzaju)

...

- w tym: wobec jednostek zależnych
- w tym: wobec jednostek współzależnych
- w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
- w tym: wobec znaczącego inwestora
- w tym: wobec jednostki dominującej

...

## d) inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach (wg rodzaju)

...

- w tym: wobec jednostek zależnych
- w tym: wobec jednostek współzależnych
- w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
- w tym: wobec znaczącego inwestora
- w tym: wobec jednostki dominującej

...

## e) pozostałe (wg rodzaju)

...

- w tym: wobec jednostek zależnych
- w tym: wobec jednostek współzależnych
- w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
- w tym: wobec znaczącego inwestora
- w tym: wobec jednostki dominującej

...

Zobowiązania warunkowe, razem

## 40.3. Inne pozycje pozabilansowe (wg rodzaju)

...

- w tym: wobec jednostek zależnych
- w tym: wobec jednostek współzależnych
- w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
- w tym: wobec znaczącego inwestora
- w tym: wobec jednostki dominującej

...

Inne pozycje pozabilansowe, razem

## 40.4. Należności warunkowe (struktura walutowa) z tytułu:

## a) otrzymanych gwarancji i poręczeń

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

...

## b) pozostałe (wg rodzaju)

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

...

Należności warunkowe, razem

## 40.5. Zobowiązania warunkowe (struktura walutowa) z tytułu:

## a) udzielonych gwarancji i poręczeń

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

...

## b) weksli akceptowanych i indosowanych

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

...

## c) aktywów z zobowiązaniem odsprzedaży (wg rodzaju)

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

...

## d) inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach (wg rodzaju)

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

...

## e) pozostałe, (wg rodzaju)

- w walucie polskiej



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

...

Zobowiązania warunkowe, razem

40.6. Inne pozycje pozabilansowe (struktura walutowa) z tytułu:

- w walucie polskiej

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

...

Inne pozycje pozabilansowe, razem

Należy przedstawić wartość udzielonych poręczeń i gwarancji pozaubezpieczeniowych

**Noty objaśniające do technicznego rachunku ubezpieczeń majątkowych i osobowych (A),  
technicznego rachunku ubezpieczeń na życie (B) i ogólnego rachunku zysków i strat / *ogólnego  
skonsolidowanego rachunku zysków i strat (C)***

**N o t a 41 - do poz. A. I. 1.**

41.1. Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach majątkowych i osobowych

a) w ubezpieczeniach bezpośrednich

b) w ubezpieczeniach pośrednich

Składki przypisane brutto, razem

41.2. Składki przypisane brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)

b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)

c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)

d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)

e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)

f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)

g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)

h) ochrona prawna (grupa 17)

i) świadczenie pomocy (grupa 18)

j) pozostałe (grupa 16)

Składki brutto bezpośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek przypisanych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.3. Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)

Składki brutto pośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek przypisanych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.4. Składki zarobione brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)

Składki brutto bezpośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek zarobionych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.5. Składki zarobione brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)

- e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto pośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek zarobionych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

#### 41.6. Rozliczenia z tytułu reasekuracji

- a) składki ubezpieczeniowe otrzymane z zagranicy
- b) składki reasekuracyjne przekazane za granicę
- c) saldo z tytułu rozliczeń reasekuracji biernej
- d) saldo rozliczeń z tytułu reasekuracji czynnej
- e) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji biernej, w tym:
  - wartość należności od resekuratorów zabezpieczonych gwarancjami instytucji finansowych
- f) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji czynnej, w tym:
  - wartość zobowiązań wobec cedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń
  - wartość zobowiązań wobec retrocedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń

#### **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 (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)

h) ochrona prawna (grupa 17)

i) świadczenie pomocy (grupa 18)

j) pozostałe (grupa 16)

Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w ubezpieczeniach bezpośrednich (wg klas rachunkowych), razem

42.3. Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)

b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)

c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)

d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)

e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)

f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)

g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)

h) ochrona prawna (grupa 17)

i) świadczenie pomocy (grupa 18)

j) pozostałe (grupa 16)

Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w ubezpieczeniach pośrednich (wg klas rachunkowych), razem

42.4. Koszty likwidacji szkód w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)

b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)

c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)

d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)

e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)

f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)

g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)

h) ochrona prawna (grupa 17)

i) świadczenie pomocy (grupa 18)

j) pozostałe (grupa 16)

Koszty likwidacji szkód w ubezpieczeniach bezpośrednich (wg klas rachunkowych), razem

42.5. Koszty likwidacji szkód w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)

b) komunikacyjne - odpowiedzialność cywilna (grupa 10)

c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)

d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)

e) od ognia i innych szkód rzeczowych (grupy 8 i 9)

f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)

g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)

h) ochrona prawna (grupa 17)

i) świadczenie pomocy (grupa 18)

j) pozostałe (grupa 16)

Koszty likwidacji szkód w ubezpieczeniach pośrednich (wg klas rachunkowych), razem

#### **Nota 43 - do poz. A. VII.**

43.1. Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym

a) ubezpieczeń bezpośrednich

b) ubezpieczeń pośrednich

Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym, razem

43.2. Koszty akwizycji

a) poniesione w okresie sprawozdawczym, w tym:

- wartość prowizji akwizycyjnych z ubezpieczeń bezpośrednich

b) przeniesione na przyszłe okresy sprawozdawcze

#### **Nota 44- do poz. A. VII.2.**

Koszty administracyjne

a) zużycie materiałów i energii

b) usługi obce

c) podatki i opłaty

d) wynagrodzenia

e) ubezpieczenia i inne świadczenia

f) amortyzacja

g) inne (wg tytułów)

...

Koszty administracyjne, razem

#### **Nota 45 - do poz. B.I.1.**

45.1. Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach na życie

a) składki indywidualne

- z ubezpieczeń bezpośrednich

- z ubezpieczeń pośrednich

b) składki ubezpieczeń grupowych

- z ubezpieczeń bezpośrednich

- z ubezpieczeń pośrednich

- c) składki okresowe
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- d) składki jednorazowe
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- e) składki z umów ubezpieczenia bezpremiowe
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- f) składki z umów ubezpieczenia premiowe
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- g) składki z umów ubezpieczenia, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich

Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach na życie, razem

#### 45.2. Składki przypisane brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych)

- a) ubezpieczenie na życie
- b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki brutto przypisane w bezpośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych),  
razem

#### 45.3. Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych)

- a) ubezpieczenie na życie
- b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych),  
razem

#### 45.4. Rozliczenia z tytułu reasekuracji

- a) składki ubezpieczeniowe otrzymane z zagranicy
- b) składki reasekuracyjne przekazane za granicę
- c) saldo z tytułu rozliczeń reasekuracji biernej
- d) saldo rozliczeń z tytułu reasekuracji czynnej
- e) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji biernej, w tym:
  - wartość należności od reasekuratorów zabezpieczonych gwarancjami instytucji finansowych
- f) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji czynnej, w tym:
  - wartość zobowiązań wobec cedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń
  - wartość zobowiązań wobec retrocedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu

ubezpieczeń

**Nota 46 – do poz. B. V.**

Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto (wg klas rachunkowych)

- a) ubezpieczenie na życie
- b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto (wg klas rachunkowych), razem

**Nota 47- do poz. B. VIII.**

47.1. Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym

- a) ubezpieczeń bezpośrednich
- b) ubezpieczeń pośrednich

Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym, razem

47.2. Koszty akwizycji

- a) poniesione w okresie sprawozdawczym, w tym:
  - wartość prowizji akwizycyjnych z ubezpieczeń bezpośrednich
- b) przeniesione na przyszłe okresy sprawozdawcze

47.3. Koszty administracyjne

- a) zużycie materiałów i energii
- b) usługi obce
- c) podatki i opłaty
- d) wynagrodzenia
- e) ubezpieczenia i inne świadczenia
- f) amortyzacja
- g) inne (wg tytułów)

...

Koszty administracyjne, razem

**Nota 48 - do poz. C. VIII.**

Pozostałe przychody operacyjne

- a) przychody finansowe
- b) przychody z tytułu pełnienia czynności komisarza awaryjnego
- c) przychody z tytułu prowadzenia działalności akwizycyjnej na rzecz Otwartych Funduszy Emerytalnych

d) pozostałe przychody operacyjne, w tym:

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

**Nota 49 - do poz. C. IX.**

Pozostałe koszty operacyjne

- a) koszty finansowe
- b) koszty związane z pełnieniem czynności komisarza awaryjnego
- c) koszty związane z prowadzeniem działalności akwizycyjnej na rzecz Otwartych Funduszy Emerytalnych
- d) pozostałe koszty operacyjne, w tym:

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

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

**Nota 50**

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

a) zysk ze sprzedaży udziałów i akcji

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

b) strata ze sprzedaży udziałów i akcji

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

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

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

**Nota 51 - do poz. C. XI.**

Zyski nadzwyczajne

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

...

Zyski nadzwyczajne, razem



**Nota 52 - do poz. C. XII.**

Straty nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe (wg tytułów)

...

Straty nadzwyczajne, razem

**Nota 53 - do poz. C. XVI.**

53.1. Podatek dochodowy bieżący

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

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

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

...

4. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

5. Podatek dochodowy według stawki ...%

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

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

- wykazany w rachunku zysków i strat
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy

53.2. Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat:

- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu 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 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

**N o t a 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

**N o t a 56 - do poz. C. XX.**

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

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

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

*Zysk (strata) netto*

**Nota 57**

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

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

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

Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych / skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu.

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

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

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

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

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

**1. Podstawowy podział wg segmentów działalności**

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

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

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

*Odnośnie aktywów i pasywów należy przedstawić zestawienie, wykazujące związek pomiędzy danymi ujawnianymi w części dotyczącej segmentów a danymi ujawnianymi w pozostałej części dotyczącej skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości, zawierające informacje co najmniej o:*

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

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

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

## **2. Uzupełniający podział wg segmentów działalności**

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

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

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

## B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

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

1. Informacje o instrumentach finansowych, z uwzględnieniem specyfiki emitenta.

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

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

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

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

1.2.1. Należy zamieścić:

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

- zakres i charakter instrumentu
- cel nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
- kwotę (wielkość) będącą podstawą obliczenia przyszłych płatności
- sumę i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych
- termin ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu

- możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją
  - cenę lub przedział cen realizacji instrumentu
  - możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów
  - ustaloną stopę lub kwotę odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności
  - dodatkowe zabezpieczenia związane z tym instrumentem, przyjęte lub złożone
  - w/w informacje również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
  - inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi
  - rodzaj ryzyka związanego z instrumentem
  - sumę istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach
- b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości
- c) opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, tj. czy odnosi się je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału z aktualizacji wyceny, jak również kwoty odniesione na ten kapitał lub z niego odpisane
- d) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego
- e) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:
- skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:
    - zyski lub straty z okresowej wyceny
    - kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości
    - zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży
    - kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego
    - kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności
    - kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych
  - okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczaniem:
    - zmian w przepływach pieniężnych
    - udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych
  - ustalenia, przeszacowania i odpisania na wynik finansowy rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

- wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
- efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne

h) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, a w szczególności informację o:

- szacowanej maksymalnej kwocie straty na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględniania wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia
- koncentracji ryzyka kredytowego

1.2.2. Odnośnie 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 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 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 wspólnikami 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 wspólników (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:
  - 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

10. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego – informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w rocznym sprawozdaniu finansowym i rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ww. informacje należy przedstawić odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta; 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 spowodowałoby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy

23.1. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie między dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej*

23.2. *Informacje o korektach oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmienne metody i zasady wyceny, w przypadku dokonywania odpowiednich przekształceń sprawozdania finansowego jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą, a w przypadku odstąpienia od dokonywania przekształceń - uzasadnienie odstąpienia*

24. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności, nazwę i siedzibę jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejsce jego publikacji, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów

25. *Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, w dodatkowej 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*