

**ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 29 lipca 1991 r.

**w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu.**

Na podstawie art. 50 § 5 ustawy z dnia 22 marca 1991 r.  
— Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi  
i funduszach powierniczych (Dz. U. Nr 35, poz. 155)  
zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe warunki, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny.

§ 2. Prospekt powinien stanowić źródło informacji o emitencie oraz innych wskazanych w rozporządzeniu

osobach, w sposób prawdziwy i rzetelny ujawniać ich sytuację ekonomiczną i prawną oraz wyczerpująco charakteryzować projektowaną emisję.

§ 3. Prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu,
- 2) danych o emisji,
- 3) danych o emitencie,
- 4) danych o osobach zarządzających,
- 5) danych o działalności emitenta,
- 6) informacji o perspektywach rozwoju,
- 7) danych finansowych,
- 8) informacji dodatkowych,
- 9) załączników.

§ 4. Sporządzający prospekt powinien zamieścić informacje zgodnie z przyjętą w rozporządzeniu kolejnością poszczególnych części prospektu i zawartych w nich punktów lub wskazać, że dany rodzaj informacji nie występuje.

§ 5. Wstęp powinien zawierać:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę emitenta,
- 2) rodzaj i ilość oferowanych papierów wartościowych oraz ich wartość nominalną i cenę emisyjną, a także wszelkie ograniczenia co do przenoszenia praw z papierów wartościowych,
- 3) datę i miejsce sporządzenia prospektu,
- 4) imię i nazwisko lub nazwę (firmę) oraz miejsce zamieszkania (siedzibę) sporządzającego prospekt, a także charakter jego powiązań z emitentem,
- 5) określenie miejsca, w którym prospekt i ewentualne informacje aktualizujące wraz z załącznikami i innymi dokumentami będą udostępniane publicznie,
- 6) imiona i nazwiska, miejsca zamieszkania i funkcje osób fizycznych lub nazwy (firmy) i siedziby osób prawnych odpowiedzialnych za informacje zawarte w prospekcie oraz charakter ich powiązań z emitentem, przy czym ograniczenie odpowiedzialności tych osób do poszczególnych części prospektu jest dopuszczalne jedynie, gdy za każdą część prospektu odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
- 7) oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w pkt 6, stwierdzające, że prospekt został przygotowany z zachowaniem staranności zawodowej, informacje zawarte w prospekcie są zgodne z faktami i nie pomijają niczego, co mogłoby istotnie wpływać na ich treść, a jeżeli odpowiedzialność tych osób ogranicza się do pewnych części prospektu, powinno to być wskazane w oświadczeniu,
- 8) imiona, nazwiska, adresy i kwalifikacje osób, które dokonały rewizji sprawozdań finansowych,
- 9) oświadczenia osób wymienionych w pkt 8, że sprawozdania finansowe podlegały ich weryfikacji,
- 10) spis treści prospektu.

§ 6. W rozdziale „Dane o emisji” należy zamieścić następujące informacje:

- 1) określenie podstawy emisji ze wskazaniem:
  - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji oraz podstawy prawnej,

- b) daty i formy podjęcia prawomocnej decyzji o emisji z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;
- 2) cele emisji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z zamierzonej emisji, określenie, jaka część z tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, oraz wskazanie:
    - a) ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji w przypadku, gdy określony jest więcej niż jeden cel,
    - b) kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
    - c) w przypadku gdy 5% lub więcej wpływów z emisji jest przeznaczonych na spłatę zadłużenia — stopy oprocentowania i terminów jego płatności,
    - d) sposobu wykorzystania środków pochodzących z pożyczek lub kredytów zaciągniętych w ciągu ostatnich 12 miesięcy, które mają być spłacone z wpływów z emisji, nie mających jednakże charakteru zobowiązań krótkoterminowych i przeznaczonych na finansowanie aktywów bieżących netto,
    - e) w przypadku gdy 5% lub więcej wpływów z emisji jest przeznaczonych na pozyskanie aktywów na warunkach istotnie odbiegających od dotychczasowego realizowania podobnych zakupów — cech transakcji i ceny nabycia,
    - f) w przypadku gdy 5% lub więcej wpływów z emisji jest przeznaczonych na pozyskanie aktywów, a zbywającym jest podmiot dominujący lub zależny w stosunku do emitenta — nazwy tego podmiotu oraz zasad kalkulacji ceny nabycia;
  - 3) szczegółowe określenie rodzajów, ilości oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania oraz świadczeń dodatkowych według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
  - 4) podstawowe czynniki mające wpływ na cenę emisyjną oferowanych papierów wartościowych, w szczególności gdy:
    - a) dany rodzaj papierów wartościowych nie znajduje się w publicznym obrocie,
    - b) cena emisyjna papierów wartościowych różni się od ceny notowanych na giełdzie papierów wartościowych tego samego rodzaju;
  - 5) wskazanie, czy zastosowano prawo pierwszeństwa do objęcia akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy, określenie przyczyn wyłączeń lub ograniczeń tego prawa, wskazanie osób, na których korzyść wyłączenie lub ograniczenie ma działać, oraz zasady ustalenia ceny emisyjnej akcji nie objętych przez dotychczasowych akcjonariuszy;
  - 6) czynniki powodujące wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego;
  - 7) w przypadku udzielenia gwarancji, o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 września 1988 r. o obligacjach (Dz. U. Nr 34, poz. 254) — nazwę, firmę, siedzibę i kapitał własny gwaranta oraz wielkość gwarancji i jej stosunek do wartości emisji;
  - 8) w przypadku gdy emitent zawarł inną niż określona w pkt 7 umowę dotyczącą emisji — strony tej umowy, wielkość ich kapitałów własnych oraz istotne postanowienia umowy;

- 9) wskazanie praw ucieleśnionych we wprowadzanych do publicznego obrotu papierach wartościowych oraz przewidzianych obowiązków nabywcy papierów wartościowych do świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta;
- 10) w przypadku emisji akcji:
  - a) organy spółki właściwe do podejmowania decyzji o podziale zysku i wypłacie dywidendy oraz terminy podejmowania tych decyzji,
  - b) datę, od której przysługuje akcjonariuszom prawo do dywidendy,
  - c) sposób ogłoszenia informacji o odbiorze dywidendy,
  - d) warunki odbioru dywidendy,
  - e) istniejące uprzywilejowania w zakresie dywidendy,
  - f) ograniczenia w wypłacie dywidendy;
- 11) w przypadku emisji obligacji:
  - a) wysokość, terminy, miejsce i warunki wypłaty oprocentowania,
  - b) harmonogram spłaty obligacji;
- 12) opodatkowanie dochodów związanych z posiadaniem i obrotem emitowanymi papierami wartościowymi;
- 13) wskazanie osób wprowadzających papiery wartościowe do obrotu, z uwzględnieniem ich powiązań z emitentem, zakresu umocowania oraz zasad ich odpowiedzialności wobec emitenta i nabywców;
- 14) zasady dystrybucji papierów wartościowych oraz miejsce i termin ich nabywania;
- 15) określenie skutków prawnych niedokonania w oznaczonym terminie wpłaty na akcje;
- 16) określenie sposobu ogłoszenia o niedościeciu spółki do skutku oraz odbioru przez subskrybentów wpłaconych kwot.

§ 7. W rozdziale „Dane o emitencie” należy zamieścić następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę emitenta wraz z numerami telekomunikacyjnymi i identyfikatorem według klasyfikacji Głównego Urzędu Statystycznego (GUS);
- 2) określenie formy prawnej emitenta, ze wskazaniem przypadku powstania emitenta w wyniku przekształcenia jego formy prawnej;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy (firmy) założycieli;
- 4) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru;
- 5) określenie czasu trwania spółki, jeżeli jest ograniczony;
- 6) określenie przedmiotu przedsiębiorstwa;
- 7) określenie rodzajów i wartości funduszy lub kapitałów emitenta, a dla spółek kapitałowych również:
  - a) ilość i rodzaje akcji tworzących kapitał akcyjny, ich wartość nominalną i cenę emisyjną lub ilość i wartość udziałów tworzących kapitał zakładowy,
  - b) oznaczenie wszelkich wkładów niepieniężnych z wymieniem osoby wnoszącego oraz biegłych rewidentów badających sprawozdanie założycieli,
  - c) informacje o nie opłaconej w pełni części kapitału akcyjnego z podaniem ilości, rodzajów, wartości nominalnej i ceny emisyjnej nie w pełni opłaconych akcji,
  - d) ilość wydanych przez spółkę akcji użytkowych oraz zasady ich wydawania,

- e) dodatkowe warunki, jakie muszą być spełnione przy zmianach kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz zmianach praw wynikających z różnych rodzajów akcji (udziałów), jeżeli statut (umowa) takie przewiduje,
- f) szczegółowe informacje dotyczące wszelkich zmian kapitału akcyjnego (zakładowego) spółki w ostatnich trzech latach obrachunkowych oraz zmian w ilości i rodzajach akcji (udziałów) tworzących ten kapitał,
- g) dane o wspólnikach posiadających bezpośrednio lub pośrednio akcje (udziały) przekraczające 5% kapitału akcyjnego, a ponadto ewentualne zasady ich uprzywilejowania,
- h) rodzaj i wielkość istotnych powiązań umownych między emitentem a przedsiębiorstwami prowadzonymi przez wspólników, o których mowa pod lit. g), a także od nich zależnymi,
- i) ilość, wartość nominalną i wartość ewidencyjną wszystkich akcji emitenta będących jego własnością lub własnością podmiotu od niego zależnego.

§ 8. W rozdziale „Dane o osobach zarządzających” należy zamieścić następujące informacje:

- 1) w odniesieniu do osób zarządzających przedsiębiorstwem emitenta:
  - a) imię, nazwisko i adres,
  - b) stanowisko i posiadane kwalifikacje,
  - c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli ma ona znaczenie dla działalności emitenta, ze wskazaniem, czy jest w stosunku do niej konkurencyjna;
- 2) w przypadku spółek kapitałowych dane, o których mowa w pkt 1, powinny być ujawnione w odniesieniu do wszystkich członków zarządu i organów nadzoru spółki, a jeżeli spółka działa krócej niż 5 lat — również założycieli;
- 3) łączną wartość wynagrodzeń i nagród dla osób zarządzających, wypłaconych w ostatnim roku obrachunkowym (w gotówce lub naturze), bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku;
- 4) łączną wartość wszystkich nie spłaconych pożyczek udzielonych przez emitenta osobom zarządzającym oraz udzielonych im gwarancji i poręczeń;
- 5) w przypadku spółek akcyjnych — podać łączną liczbę i wartość nominalną wszystkich akcji spółki będących w posiadaniu członków zarządu i organów nadzoru;
- 6) w odniesieniu do gmin lub związków gminnych, informacje, o których mowa w pkt 1, powinny być ujawnione w odniesieniu do członków rady gminy oraz członków zarządu;
- 7) informacje o współmałżonkach, dzieciach i rodzicach osób wymienionych w pkt 1, 2 i 6, jeżeli prowadzą oni działalność gospodarczą, posiadają akcje (udziały) w innych podmiotach gospodarczych bądź są członkami ich organów zarządzających.

§ 9. W rozdziale „Dane o działalności emitenta” należy zamieścić następujące informacje:

- 1) opis działalności gospodarczej emitenta, a zwłaszcza:

- a) informacje o podstawowych produktach i usługach oraz głównych rynkach zbytu wraz z określeniem ich pozycji na rynku krajowym bądź lokalnym, rozumianej jako udział wartości sprzedaży wyrobów (usług) przedsiębiorstwa emitenta w wartości sprzedaży ogółem tych wyrobów (usług), zrealizowanej w tym samym okresie przez wszystkie podmioty działające na danym rynku,
  - b) źródła i dostępność materiałów do produkcji,
  - c) znaczące dla działalności gospodarczej emitenta umowy, w szczególności umowy licencyjne i kredytowe, a także posiadane koncesje,
  - d) sezonowość rynków zbytu,
  - e) uzależnienie emitenta od jednego lub kilku klientów, a w przypadku gdy udział jednego klienta osiąga 10% lub więcej przychodów ze sprzedaży emitenta ogółem, jest konieczne ujawnienie nazwy klienta i jego formalnych powiązań z emitentem,
  - f) informacje o wartości sprzedaży za ostatnie 3 lata obrachunkowe z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej emitenta i strukturę geograficzną rynku zbytu;
- 2) dane o posiadanych przez emitenta nieruchomościach:
    - a) wielkość i struktura nieruchomości,
    - b) tytuły prawne do nieruchomości,
    - c) ustanowione obciążenia;
  - 3) opis organizacji przedsiębiorstwa emitenta z zaznaczeniem jednostek wyodrębnionych finansowo, terytorialnie i organizacyjnie;
  - 4) ogólne informacje o strukturze zatrudnienia, przygotowaniu zawodowym zatrudnionych oraz o formach świadczenia pracy (umowa o pracę, umowa zlecenia);
  - 5) informacje o prowadzonych przez emitenta pracach badawczo-rozwojowych oraz wdrożeniowych w okresie ostatnich trzech lat;
  - 6) opis głównych inwestycji kapitałowych, tzn. lokat w papiery wartościowe dokonanych w okresie 3 ostatnich lat, z rozróżnieniem inwestycji krajowych i zagranicznych, oraz informacje o planowanych inwestycjach kapitałowych w najbliższej przyszłości;
  - 7) metody finansowania inwestycji, o których mowa w pkt 6;
  - 8) nazwę banku, w którym jest prowadzony rachunek bieżący emitenta, oraz nazwy pozostałych banków i rodzaj prowadzonej przez nie obsługi;
  - 9) notowania własnych papierów wartościowych z ostatnich trzech lat w rozbiciu co najmniej kwartalnym na rynkach papierów wartościowych krajowych i zagranicznych, na których obecny jest emitent;
  - 10) informacje o toczących się postępowaniach:
    - a) upadłościowym, układowym lub likwidacyjnym wobec emitenta, wspólnika bądź spółki zależnej lub dominującej wobec emitenta,
    - b) w których stroną jest emitent, członkowie jego organów oraz wspólnicy posiadający ponad 5% akcji (udziałów), jeśli wynik tych spraw może mieć znaczenie dla działalności emitenta,
    - c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością, jeśli wynik tych spraw może mieć znaczenie dla jego działalności gospodarczej;
  - 11) informacje o uzgodnieniach Urzędu Antymonopolowego z emitentem, dotyczących zmiany struktury przedsiębiorstwa emitenta jako warunku przeprowadzenia prywatyzacji, wraz z zaznaczeniem skutków wynikających z niewykonania przez przedsiębiorstwo emitenta uzgodnionych zaleceń.
- § 10. W rozdziale „Informacje o perspektywach rozwoju” należy zamieścić następujące informacje:
- 1) kierunki zmian w działalności gospodarczej emitenta w okresie od sporządzenia ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie do sporządzenia prospektu,
  - 2) opis perspektyw rozwoju działalności gospodarczej emitenta co najmniej do końca bieżącego roku obrachunkowego, z uwzględnieniem elementów strategii przez niego wypracowanej.
- § 11. W rozdziale „Dane finansowe” należy zamieścić następujące informacje:
- 1) raport z badania sprawozdań finansowych, sporządzony przez osoby do tego uprawnione, zawierający następujące elementy:
    - a) tytuł „Raport z badania sprawozdań finansowych”,
    - b) adresatów raportu,
    - c) określenie i uwiarygodnienie sprawozdań finansowych oraz innych udokumentowanych źródeł informacji, które stanowiły podstawę przygotowania danych finansowych,
    - d) określenie zastosowanych przy sporządzaniu danych finansowych metod wyceny składników majątkowych oraz pomiaru kosztów i dochodów, a także inwentaryzację wynikających stąd różnic między ujawnionymi danymi a podstawami ich sporządzenia,
    - e) wyrażenie opinii lub decyzji o rezygnacji z jej wyrażenia, potwierdzone własnoręcznymi podpisami osób sporządzających raport i wydających opinię, a w przypadku wydania opinii negatywnej lub rezygnacji z jej wyrażenia — objaśnienie powodów zajęcia takiego stanowiska,
    - f) imiona, nazwiska i adresy biegłych księgowych sporządzających raport,
    - g) datę sporządzenia raportu;
  - 2) wybrane dane finansowe za ostatnie trzy lata obrachunkowe według wzorów stanowiących załączniki do rozporządzenia odpowiednio dla danej formy emitenta;
  - 3) jeżeli emitent prowadzi działalność gospodarczą krócej niż rok, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna, podstawą przygotowania danych finansowych powinny być sprawozdania finansowe prawnych poprzedników;
  - 4) w przypadku, o którym mowa w pkt 3, integralną część raportu z badania sprawozdań finansowych powinny stanowić informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia majątku trwałego, środków obrotowych, należności długoterminowych i krótkoterminowych;
  - 5) jeżeli emitent posiada oddziały (zakłady) samodzielnie sporządzające sprawozdania roczne i prowadzi z nimi wspólną gospodarkę finansową, dane ujawnione w prospekcie powinny być zgodne ze zbiorczym bilansem i rachunkiem wyników;

- 6) jeżeli prospekt jest dostarczany po upływie 90 dni od końca ostatniego roku obrachunkowego, dane o sytuacji finansowej emitenta powinny być uzupełnione o bilans i rachunek wyników sporządzone narastająco za wszystkie pełne kwartały trwającego roku obrachunkowego;
- 7) jeżeli trzy ostatnie lata działalności emitenta przypadają na okres charakteryzujący się dużym wskaźnikiem inflacji (powyżej 20% w skali roku), dane finansowe (przynajmniej w odniesieniu do wartości sprzedaży) powinny być skorygowane wskaźnikiem inflacji z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania.

§ 12. W rozdziale „Informacje dodatkowe” emitent może zamieścić inne dane niż określone w § 5—11, mające znaczenie dla projektowanej emisji.

§ 13. Do prospektu należy załączyć następujące załączniki:

- 1) wyciąg z właściwego dla emitenta rejestru, o którym mowa w § 7 pkt 4,
- 2) opinie biegłych rewidentów, dotyczące wkładów niepieniężnych, o których mowa w § 7 pkt 7 pod lit. b).

§ 14. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *J. K. Bielecki*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 1991 r. (poz. 308)

**Załącznik nr 1**

**WZÓR PRZEDSTAWIANIA DANYCH, O KTÓRYCH MOWA W § 6 PKT 3 ROZPORZĄDZENIA**

| Papiery wartościowe według rodzajów | Ilość | Wartość nominalna | Cena emisyjna | Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną | Szacunkowe prowizje i koszty emisji | Wpływy emitenta    |
|-------------------------------------|-------|-------------------|---------------|---|-------------------------------------|--------------------|
| 1                                   | 2     | 3                 | 4             | 5   | 6                                   | 7<br>= (2 × 4) - 6 |
| Na jednostkę                        |       |                   |               |   |                                     |                    |
| Razem                               |       |                   |               |   |                                     |                    |

**Załącznik nr 2**

**WZÓR PRZEDSTAWIENIA DANYCH**

Dane finansowe, o których mowa w § 11 pkt 2 rozporządzenia, w przypadku gdy emitentem jest bank, powinny być przedstawione w następujący sposób:

- I. Rachunek wyników
- 1) Odsetki i podobne dochody, z oddzielnym wykazaniem dochodów z papierów wartościowych o stałym dochodzie
  - 2) Odsetki i podobne koszty
  - 3) Dochody z papierów wartościowych:
    - a) dochody z akcji i innych papierów wartościowych o zmiennym dochodzie,
    - b) dochody z udziałów partycypacyjnych,
    - c) dochody z akcji w podmiotach afiliacyjnych
  - 4) Dochody z tytułu prowizji, w tym:
    - z działalności maklerskiej
  - 5) Koszty prowizji
  - 6) Zysk lub strata z operacji finansowych
  - 7) Inne dochody operacyjne
  - 8) Koszty ogólne:
    - a) koszty personelu, w tym:
      - wynagrodzenia i honoraria,
      - koszty specjalne,
    - b) inne koszty ogólne
  - 9) Korekty wartości w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
  - 10) Inne koszty operacyjne
  - 11) Korekty wartości netto w odniesieniu do pożyczek i zabezpieczeń

- 12) Korekty wartości netto w odniesieniu do zbywalnych papierów wartościowych utrzymywanych jako aktywa finansowe trwałe, udziałów partycypacyjnych i akcji w podmiotach afiliacyjnych
- 13) Zysk lub strata z działalności
- 14) Dochody nadzwyczajne
- 15) Koszty nadzwyczajne
- 16) Zysk lub strata ze zdarzeń nadzwyczajnych
- 17) Zysk lub strata przed opodatkowaniem
- 18) Podatek dochodowy
- 19) Inne podatki płacone z zysku
- 20) Zysk (strata) bilansowy.

W odniesieniu do pozycji 8 a) i 8 b) należy podać oddzielnie kwoty kosztów poniesionych z tytułu prowadzonej działalności maklerskiej.

Pozycję „Inne podatki płacone z zysku” należy objaśnić w załączonej nocie, wyszczególniając tytuły i kwoty ujętych tu zobowiązań podatkowych.

Jeżeli podstawa naliczenia wykazanego w rachunku wyników podatku dochodowego różni się od ujętego w tym sprawozdaniu zysku przed opodatkowaniem, to należy różnicę tę objaśnić w załączonej nocie.

Należy wykazać podział zysku za dany rok obrachunkowy, a w przypadku nie zakończonego roku obrachunkowego — decyzję zarządu o propozycji podziału zysku wykazanego w rachunku wyników za pełne kwartały roku

bieżącego. Kwotę zysku, którego podział jest dokonywany, stanowi zysk bilansowy wykazany w rachunku wyników.

Bank posiadający status spółki akcyjnej ujawnia zysk w przeliczeniu na jedną akcję. Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku po opodatkowaniu, pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą one zadeklarowane do wypłaty, podzielonego przez średnią ważoną ilość akcji zwykłych pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym roku obrachunkowym. Wagę stanowi tu długość okresu — ustalonego jako całość lub część roku obrachunkowego — w którym akcje zwykłe danej emisji miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie.

## II. Bilans

### A. Aktywa

1. Gotówka, konta w banku centralnym i w placówkach pocztowych
2. Weksle skarbowe i inne weksle uprawnione do refinansowania w banku centralnym:
  - a) weksle skarbowe i podobne papiery wartościowe,
  - b) inne weksle uprawnione do refinansowania w banku centralnym
3. Pożyczki dla instytucji finansowych:
  - a) bieżące,
  - b) inne
4. Kredyty dla klientów
5. Dłużne papiery wartościowe, w tym papiery wartościowe o stałym dochodzie:
  - a) papiery wartościowe emitowane przez państwo i budżety gmin,
  - b) papiery wartościowe emitowane przez Narodowy Bank Polski,
  - c) własne dłużne papiery wartościowe,
  - d) papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty
6. Akcje i inne papiery wartościowe o zmiennym dochodzie
7. Udziały partycypacyjne, z oddzielnym wykazaniem:
  - udziałów partycypacyjnych w instytucjach finansowych
8. Akcje w podmiotach afiliacyjnych, z oddzielnym wykazaniem
  - akcji w instytucjach finansowych
9. Wartości niematerialne i prawne
10. Środki trwałe
11. Należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego
12. Akcje własne do zbycia
13. Inne aktywa
14. Rozliczenia międzyokresowe kosztów
15. Strata bilansowa
16. Aktywa razem.

### B. Pasywa

1. Zobowiązania wobec instytucji finansowych:
  - a) bieżące,
  - b) terminowe
2. Zobowiązania wobec klientów:
  - a) depozyty oszczędnościowe, z oddzielnym wykazaniem:
    - (aa) bieżących,
    - (ab) terminowych
  - b) inne zobowiązania wobec klientów:

- (ba) bieżące,
- (bb) terminowe

3. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych:
  - a) z tytułu własnych obligacji,
  - b) zabezpieczenia,
  - c) z tytułu działalności maklerskiej,
  - d) inne
4. Inne zobowiązania
5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i dochody przyszłych okresów
6. Rezerwy na ryzyko i wydatki
7. Pasywa podporządkowane i przyswojone
8. Kapitał akcyjny \*)
9. Kapitał zapasowy, w tym:
  - odpisy z zysku
10. Rezerwy
11. Nadwyżka rewaloryzacyjna
12. Nie podzielony zysk lub nie pokryta strata z lat ubiegłych
13. Zysk bilansowy.

C. Do bilansu powinny być dołączone noty obejmujące:

- 1) wartość środków trwałych w rozbiu na:
  - a) tereny i budynki zajmowane przez bank na cele własnej działalności,
  - b) inne tereny i budynki,
  - c) urządzenia i wyposażenie,
  - d) zaliczki na poczet inwestycji i inwestycje rozpoczęte,
  - e) inne środki trwałe,
- 2) wartość aktywów niematerialnych i prawnych w rozbiu na:
  - a) wydatki założycielskie,
  - b) wartość firmy, jeśli została nabyta odpłatnie,
  - c) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości nabyte odpłatnie,
  - d) inne wartości niematerialne i prawne,
  - e) zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych.

D. Ponadto ujawnieniu podlega:

- 1) w odniesieniu do udziałów w innych podmiotach:
  - a) nazwa podmiotu,
  - b) przedmiot przedsiębiorstwa takiego podmiotu,
  - c) wartość bilansowa udziałów,
  - d) procent posiadanego przez emitenta kapitału akcyjnego (udziałowego) podmiotu.

Jeżeli wartość udziałów przekracza 10% kapitału własnego emitenta, to dodatkowo ujawnieniu podlegają:

- wartość kapitału własnego takiego podmiotu,
- osiągnięty zysk lub poniesiona strata przez taki podmiot za ostatni rok obrachunkowy,
- nie opłacona przez emitenta wartość udziałów,
- wartość otrzymanych przez emitenta dywidend za ostatni rok obrachunkowy;

\*) Bank posiadający status prawny inny niż spółka akcyjna wykazuje kapitały zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa, statutu lub umową o jego utworzeniu.

- 2) w odniesieniu do każdej z następujących pozycji aktywów: 5 a), 5 b), 5 d) oraz 6 należy podać wykazane kwoty w rozbiciu na:
  - wartość papierów wartościowych stanowiących własne lokaty kapitałowe emitenta,
  - wartość papierów wartościowych stanowiących przedmiot działalności maklerskiej;
- 3) w odniesieniu do każdej z następujących pozycji aktywów: 3 b) i 4 oraz pasywów 1 b), 2 a) (ab) i 3 b) zestawienie wartości tych kredytów i zobowiązań według okresu zapadalności:
  - do 3 miesięcy,
  - powyżej 3 miesięcy do 1 roku,
  - powyżej 1 roku do 5 lat,
  - powyżej 5 lat,
- 4) w odniesieniu do pozycji 7 pasywów, jeśli kwota danej pozycji przekracza 10% pasywów podporządkowanych ogółem: wartość pożyczki, waluta, w jakiej pożyczka została zaciągnięta, stopa procentowa i termin zapadalności;
- 5) w odniesieniu do pozycji 5 aktywów i pozycji 3 a) pasywów należy podać, jaka część tych aktywów i zobowiązań posiada termin zapadalności w ciągu 1 roku od daty bilansu,
- 6) w odniesieniu do papierów wartościowych wykazanych pod pozycjami 5—8 aktywów ich podział na papiery wartościowe zbywalne i niezbywalne, a w odniesieniu do papierów wartościowych zbywalnych — ich podział na notowane i nie notowane na giełdzie;
- 7) w odniesieniu do zbywalnych papierów wartościowych wykazanych pod pozycjami 5 i 6 aktywów ich podział na papiery wartościowe utrzymywane bądź nie jako finansowe aktywa trwałe oraz określenie zastosowanego kryterium tego podziału;
- 8) wartość transakcji leasingowych, z oznaczeniem odpowiednich pozycji bilansowych, w jakich wartości te zostały ujęte,
- 9) szczegółowe informacje na temat wszelkich aktywów, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań własnych banków bądź też zobowiązań strony trzeciej.

Uwaga: Aktywa muszą być wykazane jako odpowiednia pozycja bilansowa nawet wówczas, gdy bank sporządzający bilans zastawił je jako zabezpieczenie swoich zobowiązań lub zobowiązań strony trzeciej. Bank nie może włączyć do swego bilansu aktywów zastawionych mu jako zabezpieczenie na udzielone pożyczki (kredyty), jeśli aktywa te nie są w formie gotówki posiadanej przez ten bank.

Przy klasyfikacji pożyczek i zobowiązań na bieżące i terminowe należy przyjąć, iż za bieżące mogą być uznane tylko takie kwoty, które mogą być pobrane bez wypowiedzenia lub co do których okres zapadalności lub okres wypowiedzenia wynosi 24 godziny lub 1 dzień roboczy.

### III. Dane o zmianach w pozycji finansowej emitenta obejmujące rachunek przepływów finansowych

#### A. Przychody źródeł finansowania

1. Zysk bilansowy
2. Amortyzacja
3. Wyemitowane akcje
4. Wyemitowane dłużne papiery wartościowe
5. Pozostałe przychody

#### 6. Przychody ogółem.

##### B. Wykorzystanie przychodów źródeł finansowania

1. Wypłacone dywidendy
2. Wydatki inwestycyjne, w tym na pozyskanie:
  - a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - b) udziałów partycypacyjnych akcji w podmiotach afiliacyjnych,
  - c) dłużnych papierów wartościowych,
  - d) akcji
3. Wypłacone odsetki od dłużnych papierów wartościowych
4. Spłacone zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych
5. Odpisy z zysku bilansowego dla pracowników i na cele społecznie użyteczne
6. Pozostałe wykorzystanie
7. Wykorzystanie ogółem
8. Nadwyżka (niedobór) przychodów źródeł finansowania
9. Zmiana stanu depozytów oszczędnościowych i zobowiązań z tytułu pożyczek
10. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu działalności maklerskiej
11. Zmiana stanu pozostałych zobowiązań
12. Zmiana stanu dłużnych papierów wartościowych i akcji stanowiących przedmiot działalności maklerskiej
13. Zmiana stanu należności z tytułu udzielonych pożyczek, kredytów, weksli skarbowych
14. Zmiana stanu środków pieniężnych
15. Zmiana stanu innych aktywów
16. Zmiany stanów razem.

W pozycji „Pozostałe przychody” i „Pozostałe wykorzystanie” wolno wykazać tylko takie kwoty, które nie przekraczają odpowiednio 5% przychodów i wykorzystania ogółem.

#### IV. Jako załącznik do ostatniego zweryfikowanego bilansu banki przedstawiają zestawienie udzielonych gwarancji innym emitentom. Zestawienie to powinno być przygotowane według poniższego układu:

1. Nazwa emitenta, którego papiery wartościowe podlegają gwarancji banku
2. Określenie rodzaju gwarantowanych papierów wartościowych
3. Łączna kwota gwarantowana i nie spłacona
4. Wartość gwarantowanej kwoty w posiadaniu banku
5. Wartość gwarantowanych papierów wartościowych znajdujących się w posiadaniu banku
6. Rodzaj udzielonej gwarancji, np. gwarancja rat kapitałowych i odsetek, gwarancja odsetek, gwarancja dywidend.

Zestawienie udzielonych gwarancji podlega weryfikacji przez biegłych księgowych.

#### V. Działalność zagraniczna

- 1) Definicje
  - a) Przez działalność zagraniczną należy rozumieć udzielanie pożyczek i kredytów oraz uzyskiwanie innych

przychodów generujących aktywa oraz przeprowadzanie transakcji, których drugą stroną jest klient posiadający miejsce zamieszkania lub siedzibę poza granicami kraju.

- b) Termin „przychody” obejmuje łączną wartość kwot wykazanych pod pozycjami 1, 3, 4, 7 w rachunku wyników
- c) „Znaczący obszar geograficzny” to obszar, na którym:
- aktywa banku lub
  - wartość przychodów, lub
  - zysk (strata) przed opodatkowaniem, lub
  - zysk (strata) bilansowy przekraczają 10% odpowiadających im pozycji w sprawozdaniach finansowych.

## 2) Wymagania zasadnicze

Odrębne ujawnienia dotyczące działalności zagranicznej banku powinny być dokonane dla każdego okresu, w którym:

- a) wartość aktywów lub
- b) przychody, lub
- c) zysk (strata) przed opodatkowaniem, lub
- d) zysk (strata) bilansowy

odnoszące się do działalności zagranicznej przekraczają 10% odpowiadających im pozycji w sprawozdaniach finansowych.

## 3) Ujawnienia

- a) Oddzielnie należy wykazać wartość wszystkich aktywów identyfikowalnych z działalnością zagraniczną,
- b) Dla każdego okresu, dla którego sporządzany jest rachunek wyników, należy wykazać wartości:
  - zysku (straty) przed opodatkowaniem,
  - zysku (straty) bilansowego,
  - dotyczące działalności zagranicznej,
- c) Informacje z pkt 3 a) i 3 b) powinny być zaprezentowane dla wszystkich znaczących obszarów geograficznych oddzielnie oraz w łącznej wartości dla nie znaczących obszarów geograficznych.

VI. Jeżeli emitent uznaje, że wybrane dane finansowe wykazane według wzorów ujętych w punktach I—V nie dość precyzyjnie ukazują korzystne tendencje w jego sytuacji finansowej lub ukazują tę sytuację w sposób niepełny z uwagi na horyzont czasowy bądź zakres wymaganych informacji, to może zamieścić dane dodatkowe.

## Załącznik nr 3

### WZÓR PRZEDSTAWIENIA DANYCH FINANSOWYCH, W PRZYPADKU GDY EMITENTEM JEST INNY PODMIOT NIŻ BANK, GMINA, ZWIĄZEK GMIN BĄDŹ TOWARZYSTWO UBEZPIECZENIOWE

#### Część pierwsza

Dane finansowe, o których mowa w § 11 pkt 2 rozporządzenia, dla emitenta posiadającego status przedsiębiorstwa państwowego lub prezentującego sprawozdania finansowe swego prawnego poprzednika, który posiadał status przedsiębiorstwa państwowego, powinny być przedstawione w następujący sposób:

#### I. Rachunek wyników

- 1) Przychody ze sprzedaży
- 2) Podatek obrotowy i inne obciążenia przychodów ze sprzedaży
- 3) Dotacje i inne dopłaty do przychodów ze sprzedaży
- 4) Przychody ze sprzedaży netto
- 5) Koszty wytworzenia produkcji sprzedanej
- 6) Koszty ogólnozakładowe
- 7) Koszty sprzedaży
- 8) Zysk operacyjny (strata)
- 9) Pozostałe przychody
- 10) Przychody finansowe
- 11) Koszty finansowe
- 12) Zysk na działalności gospodarczej (strata)
- 13) Zyski nadzwyczajne
- 14) Straty nadzwyczajne
- 15) Zysk przed opodatkowaniem (strata)
- 16) Podatek dochodowy
- 17) Inne podatki płacone z zysku
- 18) Zysk po opodatkowaniu (strata)
- 19) Dywidendy dla Skarbu Państwa
- 20) Dokonane w roku bieżącym odpisy na fundusz załogi

21) Dokonane w roku bieżącym darowizny na cele społecznie użyteczne

22) Zysk bilansowy (strata).

W przypadku gdy emitent uzyskuje przychody ze sprzedaży z wielu dziedzin działalności, to należy w załączonej nocie przedstawić te przychody dla każdej działalności oddzielnie. W pozycji „Pozostałe przychody” wolno podać takie przychody, które nie przekraczają 5% przychodów ogółem.

W przypadku działalności handlowej przychodem jest zrealizowana marża, natomiast w pozycji 5 rachunku wyników należy przedstawić koszty handlowe.

Pozycję „Przychody finansowe” należy objaśnić w załączonej nocie. Nota powinna przedstawiać przychody finansowe co najmniej w podziale na: przychody z dywidend, otrzymane odsetki od pożyczek, różnice kursowe, pozostałe. Jeśli emitent uzyskuje przychody finansowe nie wymienione powyżej, przekraczające 5% przychodów finansowych ogółem, to powinny być one wyspecyfikowane w oddzielnej pozycji.

Pozycja „Koszty finansowe” obejmuje wszelkie płacone przez emitenta a zaliczane do kosztów i ujęte oddzielnie odsetki od kredytów, pożyczek oraz własnych krótko- i długoterminowych papierów wartościowych. Jeśli koszty z wymienionych tytułów były ewidencjonowane dotychczas w ciężar kosztów ogólnych, to należy je z tej pozycji wyłączyć.

Pozycję „Inne podatki płacone z zysku” należy objaśnić w załączonej nocie, wyszczególniając tytuły i kwoty ujętych tu zobowiązań podatkowych.

Jeżeli podstawa naliczenia wykazanego w rachunku wyników podatku dochodowego różni się od ujętego w tym



sprawozdaniu zysku przed opodatkowaniem, to należy różnicę tę objaśnić w załączonej notcie.

## II. Bilans

### A. Aktywa

#### 1. Majątek trwały:

- a) środki trwałe,
- b) inwestycje rozpoczęte i zaliczki na inwestycje,
- c) wartości niematerialne i prawne,
- d) aktywa finansowe

#### 2. Majątek obrotowy:

- a) zapasy,
- b) należności,
- c) krótkoterminowe papiery wartościowe,
- d) środki pieniężne

#### 3. Rozliczenia międzyokresowe

#### 4. Strata bilansowa.

### B. Pasywa

#### 1. Kapitał własny:

- a) fundusz przedsiębiorstwa i założycielski,
- b) nadwyżka rewaloryzacyjna,
- c) zysk zakumulowany lub nie pokryta strata z lat ubiegłych

#### 2. Zobowiązania długoterminowe:

- a) pożyczki,
- b) kredyty bankowe,
- c) obligacje,
- d) inne

#### 3. Zobowiązania krótkoterminowe:

- a) zobowiązania handlowe,
- b) pozostałe zobowiązania,
- c) zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty

#### 4. Rozliczenia międzyokresowe i dochody przyszłych okresów

#### 5. Zysk bilansowy.

C. Do bilansu powinny być dołączone noty obejmujące:

- 1) wartość środków trwałych według głównych grup, wraz z tabelą ruchu środków trwałych za ostatni okres obrachunkowy, w układzie: wartość brutto na początek okresu, zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych z podziałem na tytuły, umorzenie na początek okresu, umorzenie za okres obrachunkowy, umorzenie na koniec okresu, wartość netto na koniec okresu;
- 2) szczegółowe zestawienie aktywów finansowych, tj. udziałów w innych podmiotach gospodarczych, lokat w długoterminowe papiery wartościowe, pożyczek; w przypadku posiadania udziałów w innych podmiotach gospodarczych należy podać ich nazwy oraz określić wartość bilansową udziałów, procent posiadanego kapitału zakładowego i/lub akcyjnego; jeżeli wartość ewidencyjna udziałów w danym przedsiębiorstwie wynosi 10% lub więcej kapitału własnego emitenta, należy podać dodatkowo: przedmiot takiego przedsiębiorstwa, wartość kapitału własnego w rozbiciu na kapitał akcyjny (zakładowy), kapitał zapasowy, kapitał dodatkowy i kapitały rezerwowe, osiągnięty zysk lub poniesioną stratę za ostatni rok obrachunkowy, nie opłaconą przez emiten-

ta wartość udziałów, wartość otrzymanych dywidend za ostatni rok obrachunkowy oraz wartość zobowiązań i należności emitenta w stosunku do takiego przedsiębiorstwa;

- 3) wartość zapasów w podziale na: materiały, wyroby gotowe, półfabrykaty i produkcję w toku, towary, zaliczki na zakup materiałów;
- 4) należności w podziale na: należności w walucie polskiej, należności w walucie obcej w przeliczeniu na złote polskie;
- 5) zestawienie zobowiązań krótko- i długoterminowych wraz z terminami spłaty oraz wszelkich obciążeń majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym; kryterium klasyfikacji zobowiązań stanowi okres, jaki pozostał do spłaty zobowiązania, tj. do 1 roku — zobowiązania krótkoterminowe, powyżej 1 roku — zobowiązania długookresowe.
- 6) podział zysku za dany rok obrachunkowy, a w przypadku nie zakończonego roku obrachunkowego — decyzje zarządu o propozycji podziału zysku wykazanego w rachunku wyników za pełne kwartały roku bieżącego. Kwotę zysku, którego podział jest dokonywany, stanowi zysk bilansowy wykazany w rachunku wyników.

## III. Dane o zmianach w pozycji finansowej emitenta obejmujące rachunek przepływów finansowych

### A. Przychody źródeł finansowania

Przychody wewnętrzne:

1. Zysk po opodatkowaniu
2. Amortyzacja
3. Pozostałe przychody wewnętrzne.

Przychody zewnętrzne:

4. Wyemitowane obligacje
5. Pożyczki i kredyty długoterminowe
6. Pozostałe przychody zewnętrzne
7. Razem przychody źródeł finansowania.

### B. Wykorzystanie przychodów źródeł finansowania

1. Wypłacone odsetki od obligacji
2. Spłacone obligacje
3. Odpisy z zysku dla załogi i na cele społecznie użyteczne
4. Dywidendy dla Skarbu Państwa
5. Wydatki inwestycyjne (pozyskanie trwałych aktywów)
6. Spłata pożyczek, kredytów i długoterminowych zobowiązań
7. Pozostałe wykorzystanie
8. Razem wykorzystanie przychodów źródeł finansowania
9. Nadwyżka (niedobór) przychodów źródeł finansowania
10. Zmiana stanu zapasów,
11. Zmiana stanu należności
12. Zmiana stanu zobowiązań
13. Zmiana stanu środków pieniężnych i krótkoterminowych papierów wartościowych
14. Zmiany stanów „razem”.

W pozycji „Pozostałe przychody wewnętrzne” oraz „Pozostałe przychody zewnętrzne” wolno wykazać tylko takie przychody, które nie przekraczają odpowiednio 5% przychodów wewnętrznych i zewnętrznych ogółem. Zasada ta dotyczy

również pozycji „Pozostałe wykorzystanie” i „Razem wykorzystanie przychodów źródeł finansowania”.

## Część druga

Dane finansowe, o których mowa w § 11 pkt 2 rozporządzenia, dla emitenta posiadającego status spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółdzielni powinny być przedstawione w następujący sposób:

### I. Rachunek wyników

- 1) Przychody netto ze sprzedaży
- 2) Koszty wytworzenia produkcji sprzedanej (włącznie z korektami wartości)
- 3) Zysk (strata) brutto ze sprzedaży
- 4) Koszty sprzedaży (włącznie z korektami wartości)
- 5) Koszty zarządzania i administracji (włącznie z korektami wartości)
- 6) Wyniki z pozostałej działalności operacyjnej
- 7) Przychody z udziału w innych podmiotach, w tym otrzymane od podmiotów zależnych
- 8) Przychody z pozostałych aktywów finansowych i pożyczek zaliczanych do majątku trwałego
- 9) Pozostałe odsetki i przychody finansowe, w tym otrzymane od podmiotów zależnych
- 10) Korekta wartości aktywów finansowych oraz lokat zaliczanych do majątku obrotowego
- 11) Odsetki i inne koszty finansowe, w tym zapłacone podmiotom zależnym
- 12) Zysk (strata) z działalności gospodarczej
- 13) Zyski i dochody nadzwyczajne
- 14) Straty i koszty nadzwyczajne
- 15) Zysk (strata) ze zdarzeń nadzwyczajnych
- 16) Podatek dochodowy
- 17) Pozostałe podatki płacone z tytułu zysków (strat)
- 18) Zysk (strata) bilansowy.

Emitent posiadający status spółki akcyjnej ujawnia zysk w przeliczeniu na jedną akcję.

Zysk przypadający na akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku po opodatkowaniu pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy faktycznie były, czy też będą one zadeklarowane do wypłaty, podzielonego przez średnią ważoną ilość akcji zwykłych pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym roku obrachunkowym. Wagę stanowi tu długość okresu — ustalonego jako całość lub część roku obrachunkowego — w którym akcje zwykłe danej emisji miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie.

### II. Bilans.

#### A. Aktywa

1. Należne wpłaty na poczet kapitału
2. Majątek trwały:
  - a) środki trwałe,
  - b) wartości niematerialne i prawne,
  - c) aktywa finansowe
3. Majątek obrotowy:
  - a) zapasy,
  - b) należności,
  - c) lokaty krótkoterminowe,

d) środki pieniężne w gotówce i na rachunkach bankowych

4. Rozliczenia międzyokresowe
5. Strata bilansowa.

#### B. Pasywa

1. Kapitały własne:
  - a) kapitał akcyjny,
  - b) kapitał zapasowy, w tym odpisy z zysku na poczet pokrycia strat bilansowych,
  - c) kapitały rezerwowe przewidziane w statucie,
  - d) rezerwa rewaloryzacyjna,
  - e) zysk zakumulowany lub nie pokryta strata z lat ubiegłych
2. Rezerwy
3. Zobowiązania:
  - a) zobowiązania długoterminowe,
  - b) zobowiązania krótkoterminowe
4. Rozliczenia międzyokresowe i dochody przyszłych okresów
5. Zysk bilansowy.

C. Do bilansu powinny być dołączone noty obejmujące:

- 1) wartość środków trwałych w rozbiciu na:
  - a) grunty, tereny, budynki i budowle,
  - b) urządzenia techniczne i maszyny, wyposażenie produkcyjne i handlowe,
  - c) inne urządzenia i wyposażenie,
  - d) zaliczki na poczet inwestycji i inwestycje rozpoczęte,
- 2) wartość aktywów niematerialnych i prawnych w rozbiciu na:
  - a) rozliczane w czasie koszty organizacji przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu przedsiębiorstwa,
  - b) koszty badań i rozwoju rozliczane w czasie
  - c) koncesje, patenty, licencje, znaki towarowe i podobne wartości nabyte odpłatnie lub wytworzone we własnym zakresie,
  - d) wartość firmy, jeśli została nabyta odpłatnie,
  - e) zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość aktywów finansowych w rozbiciu na:
  - a) udziały w podmiotach zależnych,
  - b) pożyczki długoterminowe udzielane podmiotom zależnym,
  - c) pozostałe udziały,
  - d) pozostałe udzielone pożyczki długoterminowe,
  - e) lokaty kapitałowe w papierach wartościowych zaliczanych do majątku trwałego,
- 4) wartość zapasów w rozbiciu na:
  - a) materiały,
  - b) produkcję nie zakończoną,
  - c) wyroby gotowe,
  - d) towary,
  - e) zaliczki na poczet dostaw,
- 5) wartość należności w rozbiciu na:
  - a) należności z tytułu dostaw, robót i usług,
  - b) należności od podmiotów zależnych,
  - c) pozostałe należności,

- 6) wartość lokat krótkoterminowych w rozbiciu na:
- papiery wartościowe podmiotów zależnych,
  - akcje własne do zbycia,
  - pozostałe lokaty krótkoterminowe,
- 7) wartość zobowiązań długoterminowych w rozbiciu na:
- obligacje,
  - kredyty bankowe,
  - pożyczki, w tym od podmiotów zależnych,
  - pozostałe,
- 8) wartość zobowiązań krótkoterminowych w rozbiciu na:
- zobowiązania handlowe,
  - zobowiązania wekslowe,
  - pozostałe zobowiązania krótkoterminowe,
  - zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty.

**D. Ponadto należy ujawnić:**

- wartość środków trwałych według głównych grup, wraz z tabelą ruchu środków trwałych za ostatni okres obrotowy, w układzie: wartość brutto na początek okresu, zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych z podziałem na tytuły, umorzenie na początek okresu, umorzenie za okres obrotowy, umorzenie na koniec okresu, wartość netto na koniec okresu,
- w odniesieniu do udziałów w podmiotach zależnych:
  - nazwę podmiotu,
  - przedmiot przedsiębiorstwa,
  - kapitał własny podmiotu zależnego, w tym kapitał akcyjny (zakładowy), kapitał zapasowy, kapitał dodatkowy, kapitały rezerwowe,
  - osiągnięty zysk lub poniesioną stratę przez podmiot zależny za ostatni rok obrotowy,
  - nie opłaconą przez emitenta wartość udziałów,
  - wartość otrzymanych dywidend za ostatni rok obrotowy,
  - wartość bilansową udziałów,
  - procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) podmiotu zależnego.

Ujawnienia pkt 2a, 2g i 2h dotyczą odpowiednio pozycji „pozostałe udziały”. W przypadku gdy wartość ewidencyjna udziału przekracza 10% kapitału własnego emitenta, wówczas obowiązują do takiego udziału odpowiednio wszystkie ujawnienia pkt 2 a) do 2 h).

Emitent posiadający status spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółdzielni wykazuje w grupie 1 pasywów bilansu kapitały własne według pozycji zgodnie z właściwymi przepisami prawa, statutem lub umową o jego utworzeniu.

Kryterium klasyfikacji zobowiązań na krótko- i długoterminowe stanowi okres, jaki pozostał do spłaty zobowiązania od momentu bilansowego, tj. do 1 roku — zobowiązania krótkoterminowe, powyżej 1 roku — zobowiązania długoterminowe.

Za podmiot zależny uważa się podmiot, w którym emitent posiada prawa (akcje, udziały) na poziomie 20 i więcej procent kapitału akcyjnego (zakładowego) takiego podmiotu.

**III. Rachunek przepływów finansowych**

**A. Przychody źródeł finansowania**

**Przychody wewnętrzne**

- Zysk bilansowy
- Amortyzacja
- Pozostałe przychody wewnętrzne.

**Przychody zewnętrzne**

- Wyemitowane akcje
- Wyemitowane obligacje
- Pożyczki i kredyty długoterminowe
- Pozostałe przychody zewnętrzne
- Razem przychody źródeł finansowania.

**B. Wykorzystanie przychodów źródeł finansowania**

- Wyplacone dywidendy
- Wyplacone odsetki od obligacji
- Splacone obligacje
- Odpisy z zysku bilansowego dla załogi i na cele społecznie użyteczne
- Wydatki inwestycyjne (pozyskanie trwałych aktywów)
- Spłata pożyczek, kredytów i długoterminowych zobowiązań
- Pozostałe wykorzystanie
- Razem wykorzystanie przychodów źródeł finansowania
- Nadwyżka (niedobór) przychodów źródeł finansowania
- Zmiana stanu zapasów
- Zmiana stanu należności
- Zmiana stanu zobowiązań
- Zmiana stanu środków pieniężnych i krótkoterminowych papierów wartościowych
- Zmiany stanów razem.

W pozycji „Pozostałe przychody wewnętrzne” oraz „Pozostałe przychody zewnętrzne” wolno wykazać tylko takie przychody, które nie przekraczają odpowiednio 5% przychodów wewnętrznych i zewnętrznych ogółem. Zasada ta dotyczy również pozycji „Pozostałe wykorzystanie” i „Razem wykorzystanie przychodów źródeł finansowania”.

**Część trzecia.**

Jeżeli emitent uznaje, że wybrane dane finansowe wykazane według wzorów ujętych w punktach I, II i III części pierwszej i drugiej nie dość precyzyjnie ukazują korzystne tendencje w jego sytuacji finansowej lub ukazują tę sytuację w sposób niepełny z uwagi na horyzont czasowy bądź zakres wymaganych informacji, to może zamieścić dane dodatkowe.