

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 24 września 1996 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne.

Na podstawie art. 50 § 6 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (Dz. U. z 1994 r. Nr 58, poz. 239, Nr 71, poz. 313 i Nr 121, poz. 591 oraz z 1996 r. Nr 45, poz. 199, Nr 75, poz. 357 i Nr 106, poz. 496) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 października 1994 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne (Dz. U. Nr 128, poz. 631) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 9 w ust. 2:

a) w pkt 1 po wyrazach „rodzajów uprzywilejowania” dodaje się wyrazy „, ewentualnych zabezpieczeń”,

b) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) ocenę klasyfikacyjną (rating), ze wskazaniem instytucji jej dokonującej — w przypadku dokonania i ogłoszenia przez wyspecjalizowaną instytucję oceny ryzyka inwestycyjnego, związanego z papierami wartościowymi lub ze zdolnością kredytową emitenta,”

c) po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:

„4a) w przypadku publicznej subskrypcji obligacji, wskazanie banku reprezentanta, z podaniem podstawowych warunków umowy o reprezentację wraz ze szczegółowym opisem obowiązków banku wobec

obligatariuszy oraz sposobu ich realizacji,”

d) w pkt 9 po wyrazach „...emisji obligacji” dodaje się wyrazy „wskazanie źródeł pochodzenia środków na spłatę zobowiązań wynikających z wyemitowanych obligacji, a” oraz po wyrazach „udzielenia gwarancji (zabezpieczenia)” dodaje się wyrazy „lub wskazanie sposobu i przedmiotu zabezpieczenia”,

e) pkt 14 otrzymuje brzmienie:

„14) w przypadku emisji obligacji:

a) szczegółowe określenie świadczeń emitenta, w tym świadczeń niepieniężnych, jeżeli warunki emisji je przewidują,

b) określenie sposobu naliczania oprocentowania, datę, od której ono przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów jego wypłaty, a także miejsca płatności, jeżeli warunki emisji przewidują oprocentowanie,

c) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji,

d) zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne,

e) formy zabezpieczeń oraz ich zakres i przedmioty, jeżeli emisja obligacji jest zabezpieczona,

f) określenie progu dojścia emisji do skutku, w przypadku emisji obligacji całkowicie zabezpieczonych,

- g) w przypadku zawarcia z bankiem umowy o wykonywanie czynności związanych ze zbywaniem, wykupem oraz wypłatą oprocentowania obligacji — wskazanie tego banku wraz z opisem jego obowiązków oraz sposobu ich realizacji,
- h) określenie zasad, procedur i terminów wykupu lub przedterminowego nabycia własnych obligacji celem ich umorzenia,
- i) jeżeli z wyemitowanymi przez gminę obligacjami związane jest uprawnienie do ulg i zniżek w opłatach i świadczeniach dokonywanych przez mieszkańców na rzecz emitenta — wskazanie, o jakie opłaty i świadczenia chodzi, sposobu ich wykorzystania oraz podstawy prawne zastosowania zniżek lub ulg,”;

2) w § 10:

- a) dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1,
- b) dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. W przypadku gdy emitentem jest gmina, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:

- 1) nazwę gminy z określeniem typu gminy (miasto, miasto-gmina, gmina),
- 2) adres wraz z numerami telekomunikacyjnymi urzędu gminy, identyfikatorem według klasyfikacji Głównego Urzędu Statystycznego (REGON) oraz numerem identyfikacji podatkowej NIP, jeżeli gmina go posiada,
- 3) podanie terminu i sposobu powstania gminy, z określeniem podstawy prawnej jej utworzenia,
- 4) dane o powierzchni i położeniu gminy oraz podstawowe dane demograficzne,
- 5) informacje o jednostkach organizacyjnych gminy, ze wskazaniem realizowanych przez nie zadań, w tym:
 - a) określenie typu i liczby jednostek budżetowych gminy, ze wskazaniem ogólnej liczby osób w nich zatrudnionych,
 - b) informacje o formach gospodarki pozabudżetowej działających na terenie gminy, ze wskazaniem ich liczby i rodzajów, określenie podstawowego zakresu ich działania, wskazanie ogólnej liczby osób w nich zatrudnionych oraz określenie ogólnej sumy ich przychodów i sumy rozchodów,
 - c) określenie posiadanych udziałów i akcji w spółkach, w których gmina posiada ponad 10% kapitału lub ponad 10% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub wspólników,
 - d) wskazanie przedsiębiorstw, dla których gmina pozostaje organem założycielskim,

- 6) opis powiązań organizacyjnych gminy z innymi podmiotami, w tym:

- a) wskazanie związków komunalnych, w których gmina pozostaje członkiem, z określeniem zasad finansowania działalności tych związków, reguł określających ewentualną odpowiedzialność emitenta za zobowiązania związków oraz pozycji gminy we władzach związku,
- b) wskazanie porozumień komunalnych, których stroną jest emitent, z opisem wynikających stąd zobowiązań i uprawnień,
- c) wskazanie istotnych powiązań umownych między gminą a innymi podmiotami, ze szczególnym uwzględnieniem umów dotyczących wykonywania przez takie podmioty usług użyteczności publicznej,

- 7) informacje o aktywności gospodarczej na terenie gminy:

- a) wskazanie największych, a także innych istotnych dla rozwoju działalności gospodarczej na terenie gminy zakładów pracy działających w gminie,
- b) liczbę mieszkańców gminy czynnych zawodowo oraz liczbę bezrobotnych, z podaniem średniej stopy bezrobocia — co najmniej w ostatnim roku budżetowym,
- c) charakterystykę polityki w zakresie kierunku inwestycji gospodarczych na terenie gminy,

- 8) opis mienia komunalnego, obejmujący:

- a) podstawowe informacje dotyczące gruntów będących własnością gminy, w tym ogólną powierzchnię, przeznaczenie, lokalizację, oraz informacje o gruntach pozostających w użytkowaniu wieczystym i gruntach przeznaczonych pod zabudowę,
- b) podstawowe informacje o nieruchomościach składających się na gminny zasób mieszkaniowy,
- c) podstawowe informacje o nieruchomościach użytkowych przeznaczonych pod najem lub dzierżawę,
- d) podstawowe informacje o pozostałych nieruchomościach oraz o infrastrukturze komunalnej stanowiącej część przedsiębiorstwa lub zakładu zajmującego się dostarczaniem wody, ciepła lub odprowadzaniem ścieków,

- 9) wskazanie, czy, a jeżeli tak, to na jakich rynkach papierów wartościowych są lub były notowane papiery wartościowe emitenta, z oznaczeniem dat wydania przez uprawnione organy decyzji o dopuszczeniu do notowań,

10) w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta są lub były notowane — przedstawienie notowań na rynkach papierów wartościowych z ostatnich trzech lat, z podaniem co najmniej średniej notowań z każdego kwartału.”;

3) w § 11:

a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w przypadku gmin lub związków komunalnych — informacje, o których mowa w pkt 1, w odniesieniu do przewodniczącego i wiceprzewodniczących rady gminy oraz członków zarządu gminy i skarbnika,”

b) po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

„3a) w przypadku gmin lub związków komunalnych — informacje o organach gminy, ze wskazaniem ich kompetencji oraz określeniem reguł reprezentacji gminy na zewnątrz, a także informacje o klubach i grupach członków organów stanowiących, z wyszczególnieniem grup wspierających zarząd emitenta,”

c) dotychczasową treść § 11 oznacza się jako ust. 1,

d) dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. W przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w rozdziale „Dane o członkach zarządu i organów nadzoru oraz o osobach zarządzających” dodatkowo zamieszcza się:

1) opis podstawowych zasad organizacji zarządzania funduszem, z określeniem uprawnień i obowiązków poszczególnych organów funduszu oraz firmy zarządzającej,

2) w odniesieniu do firmy zarządzającej zamieszcza się:

a) nazwę i adres firmy,

b) formę prawną firmy, wraz z miejscem i datą rejestracji,

c) listę akcjonariuszy (udziałowców),

d) wielkość kapitału własnego, z wyszczególnieniem wielkości kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz wyniku finansowego za ostatni rok obrotowy,

e) wielkość zobowiązań krótko- i długoterminowych ze zbadanego, przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego za ostatni rok obrotowy,

f) rodzaj prowadzonej działalności,

g) opis działalności z podaniem podstawowych dokonań w dziedzinie zarządzania powierzonym majątkiem oraz informacji, które mogą mieć istotny wpływ na wiarygodność podmiotu,

h) dane o osobach zarządzających — w zakresie wskazanym w ust. 1 pkt 1 i 2,

3) w odniesieniu do akcjonariuszy (udziałowców) posiadających 5% lub więcej

udziału w kapitale akcyjnym (zakładowym) firmy zarządzającej zamieszcza się:

a) nazwę i adres firmy,

b) formę prawną firmy z miejscem i datą rejestracji,

c) wielkość kapitału własnego, z wyszczególnieniem wielkości kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz wyniku finansowego za ostatni rok obrotowy,

d) wielkość zobowiązań krótko- i długoterminowych ze zbadanego, przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego za ostatni rok obrotowy,

e) rodzaj prowadzonej działalności,

f) opis działalności z podaniem podstawowych dokonań w dziedzinie zarządzania powierzonym majątkiem oraz wszystkich istotnych informacji związanych z kwalifikacjami akcjonariusza w dziedzinie zarządzania powierzonym majątkiem, które mogą mieć wpływ na działalność firmy zarządzającej,

4) w przypadku gdy akcjonariusz posiadający 5% lub więcej udziału w kapitale akcyjnym firmy zarządzającej jest podmiotem zależnym od podmiotu dominującego, wskazanie tego podmiotu z podaniem informacji w zakresie określonym w pkt 3 pod lit. a), b), c) i f),

5) zasady wynagradzania osób zarządzających przedsiębiorstwem emitenta, a także, dla każdej osoby oddzielnie, łączną wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze) za ostatni zakończony rok obrotowy, otrzymanych od emitenta oraz oddzielnie z tytułu pełnienia funkcji w organach nadzorczych podmiotów, w których emitent posiada co najmniej 20% udziału w ich kapitale akcyjnym (zakładowym).”;

4) w § 12:

a) w ust. 1 pkt 11 otrzymuje brzmienie:

„11) informacje o stanowisku Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w sprawie przekształcenia przedsiębiorstwa emitenta, wyrażonym w trybie art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 24 lutego 1990 r. o przeciwdziałaniu praktykom monopolistycznym (Dz. U. z 1995 r. Nr 80, poz. 405 i z 1996 r. Nr 106, poz. 496).”

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. W przypadku gdy emitentem jest gmina, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:

1) opis zadań realizowanych przez gminę z rozróżnieniem na:

a) własne zlecone ustawowo,

b) własne pozostałe,

- c) powierzone z zakresu administracji rządowej,
 - d) wykonywane na podstawie porozumień komunalnych i umów z innymi gminami,
- 2) określenie organizacji świadczenia usług komunalnych przez wskazanie, które zadania, o jakiej wartości i o jakim udziale w budżecie gminy realizowane są przez:
- a) jednostki budżetowe gminy,
 - b) zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze,
 - c) przedsiębiorstwa komunalne,
 - d) spółki prawa handlowego, wobec których gmina jest podmiotem dominującym,
 - e) inne podmioty gospodarcze,
- 3) określenie wydatków na realizację poszczególnych zadań, o których mowa w pkt 1,
- 4) określenie dochodów ogółem budżetu gminy przez:
- a) opis głównych źródeł dochodów z przeliczeniem na jednego mieszkańca,
 - b) określenie zasad polityki podatkowej gminy,
- 5) ocenę efektywności uzyskiwania dochodów przez gminę przez:
- a) porównanie dochodów z podatków zaplanowanych w budżecie gminy na ostatni rok budżetowy z kwotami podatków naliczonych i wpływami rzeczywiście uzyskanymi z podatków,
 - b) określenie relacji między planem dochodów i ich wykonaniem w ciągu ostatnich trzech lat,
 - c) podanie informacji o należnościach, wraz z określeniem efektywności działań egzekucyjnych gminy,
- 6) opis trybu i efektywności planowania budżetowego oraz wykonywania budżetu gminy przez:
- a) określenie trybu i terminów tworzenia projektu budżetu oraz jego uchwalenia,
 - b) opis wykonania budżetu z omówieniem różnic między planem wykonania a wykonaniem budżetu, na koniec ostatniego roku lub na półrocze w poszczególnych działach wydatków lub źródłach dochodów, większych niż 15%,
 - c) wskazanie przypadków naruszenia dyscypliny budżetowej w jednostkach budżetowych gminy w ciągu ostatnich dwóch lat poprzedzających sporządzenie prospektu,
- d) opis sposobu finansowania deficytu budżetowego lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej, w ciągu ostatnich trzech lat,
- 7) informacje o zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów, umów pożyczki, poręczeń i gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań.
- 1b. W przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” w miejsce informacji określonej w ust. 1 pkt 5 zamieszcza się:
- 1) omówienie podstawowych zasad funkcjonowania, celu i sposobu działania narodowego funduszu inwestycyjnego oraz prowadzonej polityki inwestycyjnej, stosowanych przez fundusz i określonych we właściwych przepisach,
 - 2) omówienie struktury portfela inwestycyjnego, ze wskazaniem podstawowych elementów jego konstrukcji, ze względu na sposób pozyskania inwestycji, oraz dane ekonomiczne dotyczące podstawowych jego części i ich wpływu na wartość aktywów netto funduszu,
 - 3) omówienie podstawowych zasad organizacji zarządzania poszczególnymi częściami portfela inwestycyjnego,
 - 4) omówienie stosowanych przez fundusz zasad wyceny inwestycji w poszczególnych częściach portfela inwestycyjnego oraz ich wpływu na wartość aktywów netto,
 - 5) omówienie struktury portfela inwestycyjnego ze względu na płynność inwestycji,
 - 6) omówienie zasad, kryteriów i strategii wyboru inwestycji w akcje i udziały wiodące oraz w akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych,
 - 7) wykaz i podstawową charakterystykę podmiotów, w których fundusz posiada akcje lub udziały wiodące albo posiada kontrolę lub znaczny wpływ, z podaniem:
 - a) nazwy (firmy),
 - b) siedziby i adresu,
 - c) przedmiotu działalności i struktury organizacji działania wraz z ogólnym opisem działalności podmiotu, jego pozycji rynkowej i perspektyw rozwoju, ze wskazaniem głównych produktów oraz istotnych działań w zakresie organizacji i zarządzania, prowadzonych w nim od momentu uzyskania udziału w jego kapitale akcyjnym (za-

- kładowym) przez narodowy fundusz inwestycyjny,
- d) udziału funduszu w kapitale akcyjnym (zakładowym) tego podmiotu,
 - e) udziału akcji (udziałów) tego podmiotu w aktywach netto funduszu,
 - f) wielkości sprzedaży za ostatni rok obrotowy,
 - g) wielkości kapitału własnego, z wyszczególnieniem wielkości kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz wyniku finansowego na dzień, na który zostało sporządzone ostatnie, zbadane przez podmiot uprawniony, sprawozdanie finansowe emitenta, zamieszczone w prospekcie,
 - h) wielkości zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień, na który zostało sporządzone ostatnie, zbadane przez podmiot uprawniony, sprawozdanie finansowe emitenta, zamieszczone w prospekcie,
 - i) liczby zatrudnionych,
- 8) omówienie struktury branżowej dla części portfela inwestycyjnego, obejmujących akcje i udziały wiodące oraz akcje i udziały w podmiotach zależnych i stowarzyszonych, z określeniem branż najistotniejszych z punktu widzenia polityki inwestycyjnej funduszu, z podaniem podstawowych danych ekonomicznych dotyczących tej struktury i ze wskazaniem podstawowych podmiotów, które reprezentują poszczególne branże w portfelu, z opisem pozycji tych podmiotów w branży oraz struktury lokalizacji geograficznej tej części portfela,
- 9) informacje o współpracy między podmiotami, w których fundusz posiada akcje i udziały wiodące oraz akcje i udziały w podmiotach zależnych i stowarzyszonych, wraz z opisem istotnych umów zawartych między poszczególnymi podmiotami, w tym z funduszem,
- 10) określenie podstawowych zasad polityki inwestycyjnej funduszu w zakresie zarządzania akcjami i udziałami wiodącymi oraz akcjami i udziałami w podmiotach zależnych i stowarzyszonych obecnie i w przyszłości,
- 11) omówienie struktury części portfela inwestycyjnego obejmujących pozostałe papiery wartościowe, w tym akcje i udziały mniejszościowe, ze wskazaniem podmiotów lub ich grup, najistotniejszych z punktu widzenia wartości aktywów netto funduszu lub jego polityki inwestycyjnej,
- 12) określenie podstawowych zasad polityki inwestycyjnej funduszu w zakresie zarządzania pozostałymi papierami wartościowymi, w tym akcjami i udziałami mniejszościowymi, z podziałem na krajowe i zagraniczne, realizowanych obecnie i planowanych w przyszłości,
- 13) opis działalności i polityki funduszu w zakresie:
- a) nabywania papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa,
 - b) nabywania bądź obejmowania akcji lub udziałów podmiotów zarejestrowanych i działających w Polsce,
 - c) nabywania innych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki, o których mowa pod lit. b),
 - d) wykonywania praw z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych,
 - e) inwestycji o podwyższonym ryzyku,
 - f) udzielania pożyczek spółkom i innym podmiotom, zarejestrowanym i działającym w Polsce,
 - g) zaciągania pożyczek i kredytów dla celów funduszu.”;
- 5) w § 13:
- a) w ust. 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) prognozę wyników, co najmniej wartości sprzedaży, w perspektywie za okres nie krótszy niż 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono ostatnie, zbadane przez biegłego rewidenta, sprawozdanie finansowe zamieszczone w prospekcie (z uwzględnieniem planowanych emisji akcji), wraz ze wskazaniem podstawowych założeń prezentowanej prognozy.”,
 - b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. W przypadku gdy emitentem jest gmina, w rozdziale „Oceny i prognozy emitenta dotyczące sytuacji finansowej gminy w okresie zapadalności wyemitowanych papierów wartościowych” zamieszcza się informacje określone w ust. 1 pkt 1 i 2 oraz

1) prognozę spłaty zobowiązań ciążących na emitencie przez:

 - a) przedstawienie głównych założeń prognozy, z uwzględnieniem podstawowych czynników mających wpływ na gospodarkę budżetową i finanse gminy oraz czynników mogących w istotny sposób wpłynąć na efektywność prezentowanej prognozy, w tym charakterystykę podstawowych źródeł dochodów, w szczególności wyspecyfikowanie podatków stanowiących dochód gminy i wydatków gminy oraz ocenę ich efektywności w perspektywie wywiązywania się przez gminę z zaciągniętych zobowiązań,
 - b) wskazanie obecnej oraz planowanej ogólnej sumy zobowiązań z tytułu

- kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych z podziałem na zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe wraz z informacją o kwocie nominalnej i odsetkach w poszczególnych latach zapadalności wyemitowanego papieru wartościowego,
- c) podanie sum przypadających do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz ich oprocentowania w poszczególnych latach zapadalności wyemitowanego papieru wartościowego, z uwzględnieniem zobowiązań zaciągniętych z tytułu poręczeń udzielonych przez emitenta,
- d) opis zobowiązań długoterminowych z tytułu dostaw oraz świadczenia usług, które będą ciążyć na gminie w okresie zapadalności wyemitowanego papieru wartościowego,
- 2) opis perspektyw rozwoju gminy oraz ocenę obecnej efektywności usług komunalnych, ze wskazaniem planów w zakresie ich rozwoju,
- 3) projekt budżetu gminy na następny rok budżetowy, jeżeli został już przedłożony przez zarząd radzie gminy bądź został przez nią uchwalony.
- 1b. W przypadku narodowych funduszy inwestycyjnych wymogów określonych w ust. 1 pkt 6 nie stosuje się.”;
- 6) w § 14 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
- „3. W przypadku gdy emitentem jest gmina, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdania finansowe obejmujące:
- 1) zestawienie wybranych aktywów i zobowiązań, sprawozdanie z wykonania budżetu gminy i informację dodatkową za ostatnie trzy lata budżetowe poprzedzające emisję, sporządzone i zbadane, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami środowiskowymi, ujawniające dane zgodnie z wymogami niniejszego rozporządzenia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o ich prawidłowości i rzetelności oraz opinią regionalnej izby obrachunkowej,
- 2) zestawienie wybranych aktywów i zobowiązań, sprawozdanie z wykonania budżetu gminy oraz informację dodatkową, sporządzone na dzień 30 czerwca, jeżeli prospekt zostaje złożony po dniu 30 czerwca, wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej.”;
- 7) w § 15:
- a) w pkt 4 tekst rozpoczynający się od wyrazów „sprawozdanie z przepływów gotówkowych” do końca zdania zastępuje się wyrazami „sprawozdania finansowe mogą zostać sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Międzynarodowych standardach rachunkowości (International Accounting Standards), wydanymi przez
- Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standards Committee),”
- b) po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:
- „4a) wskazanie i objaśnienie podstawowych różnic między zasadami sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z pkt 4 a polskimi zasadami sporządzania sprawozdań finansowych,”
- c) w pkt 9 tekst rozpoczynający się od wyrazów „sprawozdanie z przepływów gotówkowych” do końca zdania zastępuje się wyrazami „skonsolidowane sprawozdania finansowe mogą zostać sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Międzynarodowych standardach rachunkowości (International Accounting Standards), wydanymi przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standards Committee),”
- d) po pkt 9 dodaje się pkt 9a w brzmieniu:
- „9a) wskazanie i objaśnienie podstawowych różnic między zasadami sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z pkt 9 a polskimi zasadami sporządzania sprawozdań finansowych,”;
- 8) w § 17:
- a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- „3) stanowisko zarządu spółki prowadzącej giełdę papierów wartościowych lub spółki prowadzącej Centralną Tabelę Ofert w sprawie możliwości notowania papierów wartościowych emitowanych przez spółkę na jednym z rynków giełdowych lub na regulowanym rynku pozagiełdowym, jeżeli emitent będzie ubiegał się o wprowadzenie papierów wartościowych na jeden z tych rynków,”
- b) dodaje się pkt 4 w brzmieniu:
- „4) w przypadku gdy emitentem jest gmina, zamieszcza się:
- a) stanowisko zarządu spółki prowadzącej giełdę papierów wartościowych lub spółki prowadzącej Centralną Tabelę Ofert w sprawie możliwości notowania papierów wartościowych emitowanych przez gminę na jednym z rynków giełdowych lub na regulowanym rynku pozagiełdowym, jeżeli emitent będzie ubiegał się o wprowadzenie papierów wartościowych na jeden z tych rynków,
- b) wyciąg z księgi wieczystej nieruchomości oraz opinie i wyceny biegłych, jeżeli wierzytelności wynikające z emisji zostały zabezpieczone hipoteką,
- c) opinie i wyceny biegłych wraz z oświadczeniem emitenta o ustanowieniu zastawu,
- d) uchwałę rady gminy w przedmiocie poręczenia oraz oświadczenie poręczyciela, jeżeli wierzytelności wynikające z emisji są zabezpieczone poręczeniem innego podmiotu,
- e) oświadczenie gwaranta, w przypadku gdy wierzytelności wynikające z emisji są za-

bezpieczone gwarancją banku lub międzynarodowej instytucji finansowej,

- f) umowę między emitentem a bankiem reprezentantem,
- g) opinię regionalnej izby obrachunkowej o zamiarze emisji obligacji przez gminę, wydaną po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za rok poprzedzający sporządzenie budżetu, wraz z opinią izby o projekcie budżetu na rok następny, jeżeli przed dniem złożenia prospektu opinia taka została gminie doręczona.”;

9) w § 18:

a) w ust. 1 wyrazy „z zastrzeżeniem ust. 2—4” zastępuje się wyrazami „z zastrzeżeniem ust. 1a—4”;

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Wymogów ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny lub podmiotem dominującym jest podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji zostały dopuszczone i są w publicznym obrocie, jeżeli podmiot ten wypełniał obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 52 § 1 i 2 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych, przez okres co najmniej ostatnich 18 miesięcy, z zastrzeżeniem ust. 1b.

1b. W przypadku, o którym mowa w ust. 1a, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” należy zamieścić skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej obejmującej podmiot dominujący, emitenta oraz podmioty zależne i stowarzyszone za ostatni rok obrotowy, sporządzone i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami środowiskowymi. Sprawozdania te mogą być zastąpione jednostkowymi sprawozdaniami podmiotu dominującego, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów skonsolidowane sprawozdania finansowe nie były sporządzane.”;

c) w ust. 4 wyrazy „w ust. 2” zastępuje się wyrazami „w ust. 1b i ust. 2”;

d) w ust. 5 tekst rozpoczynający się od wyrazów „sprawozdanie z przepływów gotówkowych” do końca zdania zastępuje się wyrazami „sprawozdania finansowe mogą zostać sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Międzynarodowych standardach rachunkowości (International Accounting Standards), wydanymi przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standards Committee).”;

10) w § 24 w ust. 1 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) wskazanie dwóch dzienników, w tym co najmniej jednego ogólnopolskiego, w których zostaną opublikowane dane zawarte w memorandum.”;

11) w § 25:

a) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) w przypadku emisji obligacji:

- a) szczegółowe określenie świadczeń emitenta, w tym świadczeń niepieniężnych, jeżeli warunki emisji je przewidują,
- b) określenie sposobu naliczania oprocentowania, datę, od której ono przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów jego wypłaty, a także miejsca płatności, jeżeli warunki emisji przewidują oprocentowanie,
- c) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji,
- d) zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne,
- e) formy zabezpieczeń oraz ich zakres i przedmioty, jeżeli emisja obligacji jest zabezpieczona,
- f) określenie progu dojścia emisji do skutku w przypadku emisji obligacji całkowicie zabezpieczonych,
- g) w przypadku zawarcia z bankiem umowy o wykonywanie czynności związanych ze zbywaniem, wykupem oraz wypłatą oprocentowania obligacji — wskazanie tego banku wraz z opisem jego obowiązków oraz sposobu ich realizacji,
- h) określenie zasad, procedur i terminów wykupu lub przedterminowego nabycia własnych obligacji celem ich umorzenia,”

b) dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1,

c) dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. Jeżeli emitentem jest gmina, w rozdziale „Dane o emisji i emitencie” zamieszcza się:

1) rodzaj i liczbę wprowadzanych do publicznego obrotu wtórnego papierów wartościowych, ich wartość nominalną oraz cenę emisyjną, a także ograniczenia co do przenoszenia wszelkich praw z tych papierów wartościowych,

2) w przypadku emisji obligacji:

- a) szczegółowe określenie świadczeń emitenta, w tym świadczeń niepieniężnych, jeżeli warunki emisji je przewidują,
- b) określenie sposobu naliczania oprocentowania, daty, od której ono przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów jego wypłaty, a także miejsca płatności, jeżeli warunki emisji przewidują oprocentowanie,
- c) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji,
- d) zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne,

- e) formy zabezpieczeń oraz ich zakres i przedmioty, jeżeli emisja obligacji jest zabezpieczona,
 - f) określenie progu dojścia emisji do skutku w przypadku emisji obligacji całkowicie zabezpieczonych,
 - g) w przypadku zawarcia z bankiem umowy o wykonywanie czynności związanych ze zbywaniem, wykupem oraz wypłatą oprocentowania obligacji — wskazanie tego banku wraz z opisem jego obowiązków oraz sposobu ich realizacji,
 - h) określenie zasad, procedur i terminów wykupu lub przedterminowego nabycia własnych obligacji celem ich umorzenia,
 - i) gdy z wyemitowanymi przez gminę obligacjami jest związane uprawnienie do ulg i zniżek w opłatach i świadczeniach dokonywanych przez mieszkańców na rzecz emitenta — wskazanie, o jakie opłaty i świadczenia chodzi, sposobu ich wykorzystania oraz podstawy prawne zastosowania zniżek lub ulg,
- 3) ocenę klasyfikacyjną (rating), ze wskazaniem instytucji jej dokonującej — w przypadku dokonania i ogłoszenia przez wyspecjalizowaną instytucję oceny ryzyka inwestycyjnego związanego z papierami wartościowymi lub zdolnością kredytową emitenta,
- 4) czynniki powodujące wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynniki związane bezpośrednio z działalnością emitenta,
- 5) wskazanie wszelkich ewentualnych uprzywilejowań związanych z wprowadzaniem do publicznego obrotu wtórnego papierami wartościowymi,
- 6) wskazanie osób wprowadzających papiery wartościowe do obrotu, z uwzględnieniem ich powiązań z emitentem, zakresu umocowania oraz zasad ich odpowiedzialności wobec emitenta i nabywców,
- 7) zasady wtórnego obrotu papierami wartościowymi,
- 8) nazwę i adres gminy wraz z numerami telekomunikacyjnymi i identyfikatorem według klasyfikacji Głównego Urzędu Statystycznego (REGON), z określeniem typu gminy (miasto, miasto-gmina, gmina),
- 9) dane o powierzchni i położeniu gminy oraz podstawowe dane demograficzne,
- 10) ogólne informacje o organach gminy, ze wskazaniem ich kompetencji oraz określeniem reguł reprezentacji gminy na zewnątrz,
- 11) w odniesieniu do wszystkich członków zarządu gminy, skarbnika i przewodniczącego rady gminy:
- a) imię, nazwisko i adres,
 - b) stanowisko i posiadane kwalifikacje,
- 12) informacje o jednostkach organizacyjnych gminy, ze wskazaniem realizowanych przez nie zadań,
- 13) informacje o aktywności gospodarczej na terenie gminy:
- a) wskazanie podstawowych zakładów pracy działających w gminie,
 - b) określenie przybliżonej liczby mieszkańców czynnych zawodowo oraz liczby osób bezrobotnych, z podaniem średniej stopy bezrobocia w ostatnim roku budżetowym na terenie gminy,
- 14) określenie dochodów ogółem budżetu gminy przez:
- a) opis głównych źródeł dochodów z przeliczeniem na głowę mieszkańca,
 - b) określenie zasad polityki podatkowej gminy,
- 15) określenie wydatków na realizację podstawowych zadań gminy,
- 16) informacje o zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów, umów pożyczki, poręczeń i gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań,
- 17) informacje o toczących się postępowaniach, w których stroną jest gmina, członkowie jej organów, jeżeli wynik tych spraw może mieć znaczenie dla gminy,
- 18) wskazanie, czy, a jeżeli tak, to na jakich rynkach papierów wartościowych są lub były notowane papiery wartościowe emitenta, z oznaczeniem dat wydania przez uprawnione organy decyzji o dopuszczeniu do notowań.”;
- 12) w § 26:
- a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:
 - „3) prognozę wyników, dotyczącą co najmniej wartości sprzedaży, w perspektywie za okres nie krótszy niż 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono ostatnie, zbadane przez biegłego rewidenta, sprawozdanie finansowe zamieszczone w memorandum, z uwzględnieniem planowanych emisji akcji, wraz ze wskazaniem podstawowych założeń prezentowanej prognozy.”,
 - b) dotychczasową treść § 26 oznacza się jako ust. 1,
 - c) dodaje się ust. 2 w brzmieniu:
 - „2. W przypadku gdy emitentem jest gmina, w rozdziale „Oceny i prognozy emitenta dotyczące sytuacji finansowej gminy w okresie

zapadalności wyemitowanych papierów wartościowych” zamieszcza się:

- 1) charakterystykę podstawowych źródeł dochodów i wydatków gminy,
- 2) prognozę spłaty zobowiązań ciążących na emitencie przez:
 - a) przedstawienie głównych założeń prognozy, z uwzględnieniem podstawowych czynników mających wpływ na gospodarkę budżetową i finanse gminy oraz czynników mogących w istotny sposób wpłynąć na efektywność prezentowanej prognozy, w tym charakterystykę podstawowych źródeł dochodów, w szczególności wyspecyfikowanie podatków stanowiących dochód gminy i wydatków gminy oraz ocenę ich efektywności w perspektywie wywiązywania się przez gminę z zaciągniętych zobowiązań,
 - b) wskazanie obecnej oraz planowanej ogólnej sumy zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, z podziałem na zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe, wraz z informacją o kwocie nominalnej i odsetkach w poszczególnych latach zapadalności wyemitowanego papieru wartościowego,
 - c) podanie sum przypadających do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz ich oprocentowania w poszczególnych latach zapadalności wyemitowanego papieru wartościowego, z uwzględnieniem zobowiązań zaciągniętych z tytułu poręczeń udzielonych przez emitenta,
 - d) opis zobowiązań długoterminowych z tytułu dostaw oraz świadczenia usług, które będą ciążyły na gminie w okresie zapadalności wyemitowanego papieru wartościowego.”;

13) w § 27 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) w przypadku gdy emitentem jest gmina, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdania finansowe obejmujące: zestawienie wybranych aktywów i zobowiązań, sprawozdanie z wykonania budżetu gminy i informację dodatkową za ostatni rok budżetowy, sporządzone i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami środowiskowymi, a także ujawniające dane zgodnie z wymogami niniejszego rozporządzenia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o ich prawidłowości i rzetelności oraz opinią regionalnej izby obrachunkowej.”;

14) w § 28:

- a) dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1,
- b) dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. W przypadku gdy emitentem jest gmina w rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) stanowisko zarządu spółki prowadzącej Centralną Tabelę Ofert w sprawie możliwości notowania papierów wartościowych emitowanych przez gminę na regulowanym rynku pozagiełdowym,
 - 2) wyciąg z księgi wieczystej nieruchomości oraz opinie i wyceny biegłych, jeżeli wierzytelności wynikające z emisji zostały zabezpieczone hipoteką,
 - 3) opinie i wyceny biegłych wraz z oświadczeniem emitenta o ustanowieniu zastawu, jeżeli wierzytelności wynikające z emisji zostały zabezpieczone przez zastaw,
 - 4) uchwałę rady gminy w przedmiocie poręczenia oraz oświadczenie poręczyciela, jeżeli wierzytelności wynikające z emisji są zabezpieczone poręczeniem innego podmiotu,
 - 5) oświadczenie gwaranta, w przypadku gdy wierzytelności wynikające z emisji są zabezpieczone gwarancją banku lub międzynarodowej instytucji finansowej,
 - 6) umowę między emitentem a bankiem reprezentantem.”;
- 15) po § 29 dodaje się § 29a w brzmieniu:
„§ 29a. W przypadku gdy emitentem jest gmina:
1) wymóg zamieszczenia w prospekcie emisyjnym i memorandum informacyjnym sprawozdań finansowych stosuje się począwszy od sprawozdań finansowych sporządzanych za rok budżetowy 1995,
2) wymóg badania sprawozdań finansowych stosuje się począwszy od sprawozdań finansowych sporządzanych za rok budżetowy 1996.”;
- 16) w § 33 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Wymóg sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 3 i w § 18 ust. 2, stosuje się począwszy od sprawozdań sporządzanych za rok obrotowy 1995.”;
- 17) w załączniku nr 4 do rozporządzenia po wzorze sprawozdań finansowych, o których mowa w § 15 pkt 4 i 9, w § 16 pkt 1, w § 18 ust. 4 oraz w § 27 pkt 1 i 2 rozporządzenia, w przypadku gdy emitentem jest inny podmiot niż bank lub ubezpieczyciel, dodaje się wzór sprawozdań finansowych, w przypadku gdy emitentem jest gmina, oraz wzór sprawozdań finansowych, w przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w brzmieniu ustalonym w załączniku do niniejszego rozporządzenia.
- § 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *W. Cimoszewicz*

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 września 1996 r. (poz. 591).

Sprawozdania finansowe, w przypadku gdy emitentem papierów wartościowych jest gmina

Zestawienie wybranych aktywów i zobowiązań gminy

Wybrane aktywa

I. Majątek trwały, w tym:

1. Wartości niematerialne i prawne
2. Rzeczowy majątek trwały, w tym:
 - a) środki trwałe
 - b) inwestycje rozpoczęte
 - c) zaliczki na poczet inwestycji
3. Finansowy majątek trwały
4. Należności długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

II. Majątek obrotowy, w tym:

1. Należności
 - a) wpływające na budżet następnego okresu
 - b) jednostek gospodarki pozabudżetowej
2. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu
3. Środki pieniężne

Zobowiązania

I. Zobowiązania długoterminowe

1. Wpływające na budżet następnego okresu
2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

II. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Wpływające na budżet następnego okresu
2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

Zobowiązania razem

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy

I. Dochody ogółem

1. Dochody własne
 - a) podatek rolny
 - b) podatek od nieruchomości
 - c) podatek leśny
 - d) podatek od środków transportowych
 - e) podatki opłacane w formie karty podatkowej od działalności gospodarczej osób fizycznych
 - f) podatek od spadków i darowizn
 - g) opłata skarbową
 - h) opłata eksploatacyjna
 - i) dywidendy i inne udziały w zyskach
 - j) nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych i środków specjalnych oraz wpłaty do budżetu z zysku gospodarstw pomocniczych
 - k) różne opłaty
 - l) dochody z usług

f) dochody z dzierżawy, najmu oraz opłat za użytkowanie wieczyste

m) pozostałe dochody własne

2. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

3. Dotacje celowe

4. Subwencje

a) subwencja ogólna

b) subwencja oświatowa

5. Pozostałe dochody

II. Wydatki ogółem, w tym:

1. Wydatki majątkowe, w tym:

a) inwestycyjne

b) akcje (udziały) w spółkach

2. Wydatki bieżące, w tym:

a) wynagrodzenia, w tym:

— wynagrodzenia osobowe

b) pochodne od wynagrodzeń

3. Pozostałe wydatki

III. Wynik +/-

IV. Źródła sfinansowania deficytu budżetowego

1. Nadwyżka budżetowa z lat poprzednich

2. Kredyty bankowe

3. Pożyczki

4. Emisja dłużnych papierów wartościowych

5. Spłata kredytów (pożyczek)

6. Spłata dłużnych papierów wartościowych

7. Inne

V. Stan gotówki na koniec okresu obrotowego

Informacja dodatkowa — noty objaśniające do zestawienia wybranych aktywów i zobowiązań

Nota 1 — do pozycji I. 1 aktywów

Wartości niematerialne i prawne

1. Patenty, prawa autorskie i licencje

2. Oprogramowanie komputerów

3. Inne wartości niematerialne i prawne

4. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne razem

Nota 2 — do pozycji I. 2 aktywów

Rzeczowy majątek trwały

1. Rzeczowy majątek trwały przeznaczony do sprzedaży

2. Rzeczowy majątek trwały niezbywalny

Rzeczowy majątek trwały, razem

Środki trwałe

1. Grunty, w tym:

- a) pozostające w użytkowaniu wieczystym
- b) pod drogami, placami, parkami,
- c) pod miejskim zasobem mieszkaniowym
- d) pozostające w zarządzie jednostek budżetowych i jednostek gospodarki pozabudżetowej
- e) pozostałe

2. Budynki i budowle, w tym:

- a) na wyposażeniu jednostek budżetowych
- b) na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej

3. Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:

- a) na wyposażeniu jednostek budżetowych
- b) na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej

4. Środki transportu

- a) na wyposażeniu jednostek budżetowych
- b) na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej

5. Pozostałe środki trwałe

- a) na wyposażeniu jednostek budżetowych
- b) na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej

Środki trwałe razem

Nota 3 — do pozycji I. 3 aktywów

Finansowy majątek trwały

1. Akcje i udziały, w tym:

- a) akcje i udziały partycypacyjne w podmiotach komunalnych
- b) akcje i udziały partycypacyjne w innych podmiotach

2. Udzielone pożyczki długoterminowe i dopłaty, w tym:

- udzielone podmiotom, w których gmina posiada udziały partycypacyjne

3. Pozostałe składniki finansowe majątku trwałego

Finansowy majątek trwały razem

Akcje (udziały) partycypacyjne — akcje (udziały) dające prawo do nie mniej niż 20 procent całkowitej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

Podmioty komunalne — podmioty wykonujące zadania określone w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74, Nr 58, poz. 271 i Nr 106, poz. 496).

Akcje (udziały) partycypacyjne

1. Nazwa podmiotu (ze wskazaniem formy prawnej)
2. Siedziba
3. Przedmiot przedsiębiorstwa
4. Wartość bilansowa akcji (udziałów)
5. Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego)

6. Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu

7. Kapitał własny, w tym:

- akcyjny (zakładowy)
- zapasowy
- rezerwowy
- zysk (strata) netto

8. Zobowiązania długoterminowe

9. Aktywa razem

10. Nie opłacona przez gminę wartość akcji (udziałów)

11. Otrzymane lub należne dywidendy (udziały w zyskach) za ostatni rok obrotowy

Nota 4 — do pozycji I. 4 aktywów

Należności długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

1. Należności długoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług

2. Pozostałe należności długoterminowe, w tym:

- należności długoterminowe netto

3. Rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

Należności długoterminowe brutto

Należności długoterminowe (struktura walutowa)

a) należności długoterminowe w walucie polskiej

b) należności długoterminowe w walutach obcych

Należności długoterminowe razem

Nota 5 — do pozycji II. 1 aktywów

Należności wpływające na budżet następnego okresu

1. Należności z tytułu podatków i opłat
2. Należności z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
3. Należności z tytułu dzierżawy, najmu, opłat za użytkowanie wieczyste oraz opłat adiacenckich
4. Należności z tytułu usług
5. Należności z tytułu subwencji oraz z tytułu dotacji
6. Pozostałe należności

Należności wpływające na budżet następnego okresu razem

Należności jednostek gospodarki pozabudżetowej

1. Należności z tytułu dostaw, robót i usług
2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych
3. Pozostałe należności
4. Należności dochodzone na drodze sądowej

Należności jednostek gospodarki pozabudżetowej netto

5. Rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

Należności jednostek gospodarki pozabudżetowej brutto

Nota 6 — do pozycji II. 2 aktywów

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu

1. Akcje
2. Obligacje
3. Bony skarbowe
4. Inne

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu razem

Nota 7 — do pozycji II. 3 aktywów

Środki pieniężne

1. Środki pieniężne w kasie
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
3. Pozostałe środki pieniężne

Środki pieniężne razem

Nota 8 — do pozycji I. 1 zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet następnego okresu

1. Kredyty bankowe
2. Pożyczki
3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
4. Zobowiązania z tytułu leasingu
5. Zobowiązania wobec innych gmin oraz związków międzygminnych
6. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet następnego okresu razem

Zobowiązania długoterminowe (według okresów spłaty)

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

Zobowiązania długoterminowe razem

Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych

Zobowiązania długoterminowe razem

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

1. Nazwa (firma) podmiotu
2. Siedziba
3. Kwota kredytu/pożyczki
4. Warunki oprocentowania
5. Termin spłaty
6. Zabezpieczenia

Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

1. Dłużne papiery wartościowe według rodzaju
2. Wartość nominalna
3. Warunki oprocentowania
4. Termin wykupu
5. Gwarancje/zabezpieczenia
6. Dodatkowe prawa

Nota 9 — do pozycji I. 2 zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

- a) zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
- b) zobowiązania długoterminowe z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych
- c) zobowiązania z tytułu umów leasingu
- d) pozostałe zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej razem

Nota 10 — do pozycji II. 1 zobowiązań

Zobowiązania krótkoterminowe wpływające na budżet następnego okresu

1. Kredyty bankowe
2. Pożyczki
3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych papierów wartościowych
4. Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług
5. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw
6. Zobowiązania wekslowe
7. Zobowiązania z tytułu ceł i ubezpieczeń społecznych
8. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
9. Zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty, w tym:
 - z tytułu kredytów bankowych
 - z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
10. Fundusze specjalne
11. Zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu nie rozliczonych dotacji
12. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe razem

Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych

Zobowiązania krótkoterminowe razem

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

1. Nazwa (firma) podmiotu
2. Siedziba

3. Kwota kredytu/pożyczki
4. Warunki oprocentowania
5. Termin spłaty
6. Zabezpieczenia

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

1. Dłużne papiery wartościowe według rodzaju
2. Wartość nominalna
3. Warunki oprocentowania
4. Termin wykupu
5. Gwarancje/zabezpieczenia
6. Dodatkowe prawa

Nota 11 — do pozycji II. 2 zobowiązań

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

- a) zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
- b) zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych
- c) zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług
- d) zaliczki otrzymane na poczet dostaw
- e) zobowiązania wekslowe
- f) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- g) fundusze specjalne
- h) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej razem

Noty objaśniające do sprawozdania z wykonania budżetu gminy

Nota 12 — do pozycji I. 2 sprawozdania z wykonania budżetu gminy

Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa

1. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej
2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa razem

Nota 13 — do pozycji I. 3 sprawozdania z wykonania budżetu gminy

Dotacje celowe

1. Dotacje celowe na zadania własne gminy
2. Dotacje celowe na zadania zlecone gminom, z tego:
 - na zadania własne
 - na zadania powierzone z zakresu administracji rządowej
 - na zadania zlecone ustawowo

Dotacje celowe razem

Informacja dodatkowa w części opisowej powinna zawierać w szczególności następujące informacje:

1. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po zakończeniu roku budżetowego, nie uwzględnionych w zestawieniu wybranych aktywów i zobowiązań i sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy.

Istotne dane o aktywach i zobowiązaniach, pozycjach sprawozdania z wykonania budżetu gminy, a także pozycjach pozabilansowych, w szczególności:

2. W odniesieniu do łącznej wartości należności wyszczególnienie wartości należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem według tytułów), nie objętych rezerwami.
3. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku gminy (ze wskazaniem ich rodzaju).
4. Istotne dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez gminę gwarancjach i poręczeniach, także wekslowych.
5. Informacje o koszcie wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby.
6. Informacje na temat planowanych nakładów inwestycyjnych w najbliższym roku budżetowym.
7. Informacje dotyczące znaczących transakcji (jeśli wartość przedmiotu transakcji stanowi równowartość co najmniej 500.000 ECU, ustaloną przy zastosowaniu kursu kupna walut obcych ogłoszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia dokonania transakcji) z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie praw i zobowiązań (pod tytułem odpłatnym i darmym) pomiędzy gminą a:
 - 1) jednostką, w której gmina posiada akcje (udziały) partycypacyjne,
 - 2) członkami zarządu i rady gminy, członkami zarządu i organów nadzoru jednostek, w których gmina posiada akcje (udziały) partycypacyjne,
 - 3) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do pierwszego stopnia członków zarządu i rady gminy, członków zarządu i organów nadzoru jednostek, w których gmina posiada akcje (udziały) partycypacyjne,
 - 4) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i rady gminy, członkami zarządu i organów nadzoru jednostek, w których gmina posiada akcje (udziały) partycypacyjne.
8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, w tym:
 - 1) nazwie i zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - 2) procentowym udziale,
 - 3) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych,
 - 4) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego,

- 5) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - 6) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach związanych z nimi,
 - 7) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.
9. Informacje o podmiotach komunalnych, w których gmina posiada pośrednio co najmniej 20% udziału

w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, z podaniem: nazwy podmiotu (ze wskazaniem formy prawnej), siedziby, przedmiotu przedsiębiorstwa, procentu posiadanego pośrednio kapitału akcyjnego (zakładowego), kapitału własnego, w tym: akcyjnego (zakładowego), zapasowego, rezerwowego, zysku (straty) netto oraz aktywów i zobowiązań.

Sprawozdanie finansowe, w przypadku gdy emitentem papierów wartościowych jest narodowy fundusz inwestycyjny

BILANS FUNDUSZU

<p>Aktywa</p> <p>A. Portfel inwestycyjny</p> <p>I. Akcje i udziały wniesione do funduszu</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Akcje stanowiące udziały wiodące w spółkach notowanych 2. Akcje i udziały stanowiące udziały wiodące w spółkach nie notowanych 3. Akcje stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach notowanych 4. Akcje i udziały stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach nie notowanych <p>II. Pozostałe krajowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Akcje i udziały w jednostkach zależnych 2. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych 3. Akcje i udziały w innych jednostkach 4. Dłużne papiery wartościowe 5. Jednostki uczestnictwa w funduszach powierniczych 6. Pozostałe <p>III. Zagraniczne papiery wartościowe i udziały</p> <p>B. Należności</p> <ol style="list-style-type: none"> I. Należności z tytułu udzielonych pożyczek II. Należności z tytułu sprzedanych (umorzonych) papierów wartościowych III. Należności z tytułu odsetek IV. Należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach V. Pozostałe należności <p>C. Środki pieniężne</p> <p>D. Inne aktywa</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartości niematerialne i prawne 2. Rzeczowy majątek trwały 3. Rozliczenia międzyokresowe 4. Pozostałe <p>E. Akcje własne do zbycia</p> <p>F. Wartość firmy z wyceny</p> <p>Aktywa razem</p>	<p>Zobowiązania i rezerwy</p> <p>G. Zobowiązania</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych 2. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek) 3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń 4. Pozostałe zobowiązania <p>H. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów</p> <p>I. Rezerwy</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych 2. Pozostałe rezerwy <p>J. Rezerwa z wyceny</p> <p>Zobowiązania i rezerwy razem</p> <p>Aktywa netto</p> <p>K. Kapitał własny</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kapitał akcyjny 2. Kapitał zapasowy 3. Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych 4. Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów 5. Pozostałe kapitały rezerwowe 6. Nie podzielony zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych, w tym: <ul style="list-style-type: none"> — zrealizowany zysk (strata) — nie zrealizowany zysk (strata) 7. Zysk (strata) netto, w tym: <ul style="list-style-type: none"> — zrealizowany zysk (strata) — nie zrealizowany zysk (strata) netto <p>Liczba akcji funduszu</p> <p>Wartość aktywów netto na jedną akcję funduszu</p>
--	---

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT FUNDUSZU

- A. Przychody z inwestycji
1. Udział w wyniku finansowym netto
 - 1.1. Z tytułu udziałów wiodących
 - 1.2. Z tytułu udziałów w jednostkach zależnych
 - 1.3. Z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych
 2. Przychody z akcji i innych papierów wartościowych oraz udziałów
 - 2.1. Z tytułu dłużnych papierów wartościowych
 - 2.2. Z tytułu udziałów mniejszościowych
 - 2.3. Z tytułu innych papierów wartościowych i udziałów
 3. Przychody z tytułu odsetek
 4. Zrealizowane dodatnie różnice kursowe
 5. Pozostałe
- B. Pozostałe przychody operacyjne
- C. Koszty operacyjne
1. Koszty działania funduszu
 - 1.1. Wynagrodzenie firmy zarządzającej
 - 1.2. Usługi doradztwa finansowego
 - 1.3. Usługi prawne
 - 1.4. Odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów
 - 1.5. Ujemne różnice kursowe
 - 1.6. Pozostałe
 2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- D. Pozostałe koszty operacyjne
- E. Rezerwy i odpisy aktualizujące
- F. Wynik z inwestycji netto
- G. Zrealizowane i nie zrealizowane zyski (straty) z inwestycji
1. Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji
 2. Nie zrealizowane zyski (straty) z wyceny
- H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej
- I. Wynik na operacjach nadzwyczajnych
1. Zyski nadzwyczajne
 2. Straty nadzwyczajne
- J. Zysk (strata) brutto
- K. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego
1. Podatek dochodowy
 2. Pozostałe obowiązkowe obciążenia
- L. Zysk (strata) netto, w tym:
- 1) zrealizowany zysk (strata) netto
 - 2) nie zrealizowany zysk (strata) netto
- Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH FUNDUSZU

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
- I. Wpływy z działalności operacyjnej
1. Otrzymane odsetki
 2. Otrzymane dywidendy i inne wpływy z tytułu udziałów w zyskach
 3. Sprzedaż udziałów wiodących
 4. Sprzedaż udziałów mniejszościowych
 5. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach zależnych
 6. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
 7. Sprzedaż pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
 8. Zwrot z tytułu udzielonych pożyczek
 9. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
 10. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
 11. Inne wpływy
- II. Wydatki z tytułu działalności operacyjnej
1. Zapłacone wynagrodzenia firmy zarządzającej
 2. Wydatki z tytułu usług doradztwa finansowego
 3. Wydatki z tytułu usług prawnych
 4. Zakup udziałów wiodących
 5. Zakup udziałów mniejszościowych
 6. Zakup akcji i udziałów w jednostkach zależnych
 7. Zakup akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
 8. Zakup pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
 9. Udzielone pożyczki
 10. Zakup wartości niematerialnych i prawnych
 11. Zakup składników rzeczowego majątku trwałego
 12. Inne wydatki
- III. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej
- B. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
- I. Wpływy z działalności finansowej
1. Zaciągnięcie pożyczek
 2. Zaciągnięcie kredytów
 3. Emisja akcji
 4. Emisja dłużnych papierów wartościowych
 5. Inne wpływy

2. Zbywalność składników portfela inwestycyjnego

		Z nieograniczoną zbywalnością			Z ograniczoną zbywalnością
		obróć giełdowy	regulowany obrót pozagiełdowy	nie notowane	
1	2	3	4	5	6
Udziały wiodące	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Udziały mniejszościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Akcje i udziały w pozostałych jednostkach krajowych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Dłużne papiery wartościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Zagraniczne papiery wartościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Pozostałe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Razem	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				

3. Udziały wiodące

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Liczba akcji (udziałów)	Wartość księgową akcji (udziałów) przed korektą	Korekta wartości księgowej akcji (udziałów)	Wartość bilansowa akcji (udziałów)	Procent posiadane-go kapitału akcyjnego (zakładowego)	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
1									
2									
3									
4									
.....									

Udziały wiodące c.d. zestawienia

Nazwa jednostki	Kapitał własny w tym:						Korekta wartości kapitału własnego jednostki (na poziomie funduszu)	Aktywa razem	Zobowiązania	
	ogółem	akcyjny (zakładowy)	zapasowy	rezerwowe	nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	zysk (strata) netto			ogółem	w tym: długoterminowe
1										
2										
3										
4										
.....										

4. Udziały mniejszościowe

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Wartość bilansowa akcji (udziałów)	Procent posiadane-go kapitału akcyjnego (zakładowego)	Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
1						
2						
3						
4						
5						
.....						

7. Zestawienie dłużnych papierów wartościowych

— obligacje

Emitent	Nr serii	Termin wykupu	Wartość nominalna	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Należne odsetki	Udział w aktywach netto %

— inne dłużne papiery wartościowe

Emitent	Rodzaj	Nr serii	Termin wykupu	Wartość nominalna	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Należne odsetki	Udział w aktywach netto %

8. Zagraniczne papiery wartościowe (w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe)

— akcje i udziały

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Liczba akcji (udziałów)	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Udział w aktywach netto %
1					
2					
3					
4					
5					
.....					

— dłużne papiery wartościowe

Emitent	Rodzaj	Nr serii	Termin wykupu	Wartość nominalna	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Należne odsetki	Udział w aktywach netto %

9. Udziały wiodące i mniejszościowe oraz pozostałe akcje i udziały według działów Europejskiej klasyfikacji działalności

Dział według Europejskiej klasyfikacji działalności	Akcje notowane Wartość bilansowa	Akcje i udziały nie notowane Wartość bilansowa	Razem	Udział w aktywach netto %
1 ...				
a. Udziały wiodące				
b. Udziały mniejszościowe				
c. Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
d. Pozostałe				
Razem				

Noty objaśniające do aktywów

Nota 1. do poz. B aktywów:

Należności

1. Należności od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów),
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 2. Należności od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów),
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 3. Należności od jednostek zależnych (według tytułów),
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 4. Należności od jednostek stowarzyszonych (według tytułów),
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 5. Należności od pozostałych jednostek (według tytułów),
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
- Należności razem, w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe

Należności brutto	Rezerwa na należności	Należności netto
----------------------	--------------------------	---------------------

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długoterminowych) na koniec ostatniego prezentowanego w prospekcie okresu struktura czasowa tych należności według okresów spłaty:

- 1) do 1 miesiąca,
 - 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy,
 - 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy,
 - 4) powyżej 6 miesięcy do 1 roku,
 - 5) powyżej 1 roku,
 - 6) dla których termin spłaty upłynął.
- Należności razem

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długoterminowych) ich podział na:

1. Należności w walucie polskiej
 2. Należności w walutach obcych
- Należności razem

Ponadto należy przedstawić zmianę stanu rezerw na należności

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Wykorzystanie (z tytułu)
4. Rozwiązanie (z tytułu)
5. Stan na koniec okresu

Nota 2. do poz. C aktywów:

Podział środków pieniężnych na:

1. Środki pieniężne w kasie
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych

3. Inne środki pieniężne

Środki pieniężne razem

W odniesieniu do łącznej wartości środków pieniężnych ich podział na:

1. Środki pieniężne w walucie polskiej
 2. Środki pieniężne w walutach obcych
- Środki pieniężne razem

Nota 3. do poz. D 1 aktywów:

Wartości niematerialne i prawne według grup:

1. Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
2. Koszty zakończonych prac rozwojowych
3. Wartość firmy
4. Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
5. Oprogramowanie komputerowe
6. Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
7. Pozostałe wartości niematerialne i prawne
8. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne razem

W odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych tabela ruchu według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Zmniejszenia (z tytułu)
4. Wartość brutto na koniec okresu
5. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
6. Amortyzacja za okres (z tytułu)
7. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
8. Wartość netto na koniec okresu

Nota 4. do poz. D 2 aktywów:

Wartość rzeczowego majątku trwałego według grup:

1. Środki trwałe, w tym:
 - a) grunty
 - b) budynki i budowle
 - c) urządzenia techniczne i maszyny
 - d) środki transportu
 - e) pozostałe środki trwałe
 2. Inwestycje rozpoczęte
 3. Zaliczki na poczet inwestycji
- Rzeczowy majątek trwały razem

W odniesieniu do środków trwałych tabela ruchu według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Zmniejszenia (z tytułu)
4. Wartość brutto na koniec okresu
5. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
6. Amortyzacja za okres (z tytułu)
7. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
8. Wartość netto na koniec okresu

Struktura własnościowa środków trwałych wykazanych w bilansie:

1. Własne
 2. Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze
- Środki trwałe wykazane w bilansie razem

Środki trwałe pozabilansowe

1. Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:
 - a) wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nota 5. do poz. D 3 aktywów:

Podział rozliczeń międzyokresowych na:

1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów
 2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:
 - a) z tytułu podatku dochodowego
- Rozliczenia międzyokresowe razem

Nota 6. do poz. E aktywów:

W odniesieniu do posiadanych akcji własnych należy podać:

1. Liczbę akcji
2. Wartość według ceny nabycia
3. Wartość bilansową
4. Przeznaczenie

Nota 7 do poz. F aktywów:

Wartość firmy z wyceny:

1. Udziałów wiodących
2. Akcji i udziałów w jednostkach zależnych
3. Akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych

W odniesieniu do pozycji „Wartość firmy z wyceny” dane o zmianie stanu wartości firmy z wyceny w okresie

Noty objaśniające do zobowiązań i rezerw

Nota 8. do poz. G:

Zobowiązania

1. Zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów)
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 2. Zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów)
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 3. Zobowiązania wobec jednostek zależnych (według tytułów)
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 4. Zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych (według tytułów)
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
 5. Pozostałe zobowiązania (według tytułów)
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe
- Zobowiązania razem
w tym:
długoterminowe
krótkoterminowe

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań długoterminowych ich podział na zapadalne w okresie:

- 1) powyżej 1 roku do 3 lat,
- 2) powyżej 3 lat do 5 lat,
- 3) powyżej 5 lat.

Zobowiązania długoterminowe razem

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań (długoterminowych) ich podział na:

1. Zobowiązania w walucie polskiej
 2. Zobowiązania w walutach obcych
- Zobowiązania razem

W odniesieniu do zobowiązań (długoterminowych) z tytułu kredytów bankowych i pożyczek należy podać:

- 1) nazwę (firmę) podmiotu, od którego zaciągnięto kredyt lub pożyczkę,
- 2) siedzibę,
- 3) kwotę kredytu lub pożyczki,
- 4) warunki oprocentowania,
- 5) terminy spłaty,
- 6) ustanowione zabezpieczenia na poczet spłaty kredytu lub pożyczki.

W odniesieniu do zobowiązań (długoterminowych) z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych należy podać:

- 1) rodzaj dłużnych papierów wartościowych,
- 2) wartość nominalną,
- 3) warunki oprocentowania,
- 4) termin wykupu,
- 5) ustanowione gwarancje lub zabezpieczenia,
- 6) dodatkowe prawa.

Nota 9. do poz. H:

Podział rozliczeń międzyokresowych biernych i przychodów przyszłych okresów na:

1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
 2. Przychody przyszłych okresów
- Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów razem

Nota 10. do poz. I:

Podział rezerw na:

1. Rezerwy na podatek dochodowy
 2. Pozostałe rezerwy
- Rezerwy razem

Ponadto należy przedstawić zmiany stanu rezerw

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Wykorzystanie (z tytułu)
4. Rozwiązanie (z tytułu)
5. Stan na koniec okresu

Nota 11. do poz. J:

Rezerwa z wyceny:

1. Udziałów wiodących
2. Akcji i udziałów w jednostkach zależnych
3. Akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych

Ponadto w odniesieniu do pozycji „Rezerwa z wyceny” dane o zmianie stanu rezerwy z wyceny w okresie

Noty objaśniające do kapitału własnego

Nota 12. do poz. K 1.:

Należy podać liczbę, serię (emisję), rodzaj i wartość nominalną akcji tworzących kapitał akcyjny, ze wskazaniem ewentualnych uprzywilejowań, oraz datę rejestracji i prawo do dywidendy.

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale akcyjnym według układu:

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Zmniejszenia (z tytułu)
4. Stan na koniec okresu

Nota 13. do poz. K 2.:

Wartość kapitału zapasowego z podziałem na:

1. Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
2. Kapitał utworzony ustawowo
3. Kapitał utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo wartość

4. Korekta wartości akcji i udziałów wniesionych do funduszu
5. Inny
Kapitał zapasowy razem

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale zapasowym według układu:

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Zmniejszenia (z tytułu)
4. Stan na koniec okresu

Nota 14. do poz. K 3.:

Należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale z aktualizacji wyceny środków trwałych według układu:

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Zmniejszenia (z tytułu)
4. Stan na koniec okresu

Nota 15. do poz. K 4.:

Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów:

1. Udziałów wiodących
2. Akcji i udziałów w jednostkach zależnych
3. Akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale z aktualizacji wyceny akcji i udziałów według układu:

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Zmniejszenia (z tytułu)
4. Stan na koniec okresu

Nota 16. do poz. K 5.:

Należy przedstawić pozostałe kapitały rezerwowe, z podziałem według celu przeznaczenia

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w pozostałych kapitałach rezerwowych według układu:

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z tytułu)
3. Zmniejszenia (z tytułu)
4. Stan na koniec okresu

Nota 17. do poz. K 6.:

Nie podzielony zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych z podziałem na:

1. Nie podzielony zysk
 2. Nie pokryta strata
- Nie podzielony zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych razem

Nota 18. Zrealizowany zysk (strata) — jej podział na:

1. Zrealizowany zysk
 2. Zrealizowana strata
- Zrealizowany zysk (strata) razem

Nota 19. do pozycji „nie zrealizowany zysk (strata)” — jej podział na:

1. Nie zrealizowany zysk
 2. Nie zrealizowana strata
- Nie zrealizowany zysk (strata) razem

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat funduszu

Nota 20. do poz. B:

Podział pozostałych przychodów operacyjnych (według znaczących tytułów)

Nota 21. do poz. C 1.5.:

Ujemne różnice kursowe

1. Zrealizowane ujemne różnice kursowe
 2. Nie zrealizowane ujemne różnice kursowe
- Ujemne różnice kursowe razem

Nota 22. do poz. D:

Podział pozostałych kosztów operacyjnych (według znaczących tytułów)

Nota 23. do poz. E:

Podział rezerw i odpisów aktualizujących według znaczących tytułów

Nota 24. do poz. L:

W odniesieniu do pozycji „zrealizowany zysk (strata) netto” jej podział na:

1. Zrealizowany zysk
 2. Zrealizowana strata
- Zrealizowany zysk (strata) razem

Nota 25. do pozycji „nie zrealizowany zysk (strata) netto” — jej podział na

1. Nie zrealizowany zysk
 2. Nie zrealizowana strata
- Nie zrealizowany zysk (strata) razem

Nota 26. do poz. I:

Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych (według znaczących tytułów), z podziałem na losowe i pozostałe

Nota 27. do poz. K 1.:

Należy przedstawić sposób wyliczenia podatku dochodowego w układzie:

1. Zysk (strata) brutto
2. Trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym
 - a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenia dochodu do opodatkowania) według tytułów,
 - b) koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu (zwiększenia dochodu do opodatkowania) według tytułów,
 - c) inne zwiększenia (zmniejszenia) dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi (według tytułów)
3. Zysk (strata) brutto po korektach z tytułu trwałych różnic
4. Podatek dochodowy od zysku brutto po korektach z tytułu trwałych różnic
5. Przejściowe różnice między zyskiem brutto a podstawą opodatkowania
 - d) dodatnie (według głównych tytułów)
 - e) ujemne (według głównych tytułów)
6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych (rezerwa na podatek dochodowy lub rozliczenia międzyokresowe czynne z tytułu podatku dochodowego)
7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym
8. Podatek dochodowy

Nota 28. do poz. K 2.:

Podział pozostałych obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego (według tytułów)

Nota 29. do poz. L:

Opis procedur przyjętych przy ustalaniu wielkości zysku (straty) netto:

1. Zrealizowanego
2. Nie zrealizowanego

Zysk przypadający na jedną akcję funduszu należy ustalić jako relację zysku netto za ostatnie 12 miesięcy przed dniem bilansowym, podzielonego przez średnią ważoną liczbę akcji pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym okresie. Wagę stanowi tu długość okresu — ustalonego jako całość lub część roku obrotowego — w którym akcje miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie.

Należy również przedstawić podział zysku za prezentowane lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego — propozycję podziału zysku lub pokrycia straty.

Informacje o pozostałych przychodach z inwestycji (według znaczących tytułów).

W odniesieniu do zrealizowanych zysków (strat) z inwestycji podział według głównych grup rodzajowych papierów wartościowych, z których sprzedaży w okresie sprawozdawczym zrealizowane zyski (straty) powstały.

Informacje o zrealizowanych zyskach (stratach) z inwestycji z podziałem na:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych
- koszty sprzedanych papierów wartościowych

W odniesieniu do nie zrealizowanych zysków (strat) z wyceny procedury klasyfikacji oraz podział według grup rodzajowych papierów wartościowych, z którymi zyski (straty) są związane.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Ponadto w notach objaśniających do ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie należy przedstawić:

1. Łączną wartość zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez fundusz gwarancji i poręczeń, z wyszczególnieniem udzielonych na rzecz: jednostek, w których fundusz posiada udziały wiodące, jednostek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe, jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych.
2. Obciążenia majątku o charakterze praworzeczym i obligacyjnym.
3. Planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy.
4. Transakcje z jednostkami powiązаныmi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań (zarówno pod tytułem odpłatnym, jak i darmym) pomiędzy funduszem a:
 - a) jednostkami, w których fundusz posiada udziały wiodące, zależnymi od funduszu i z nim stowarzyszonymi,

- b) członkami zarządu i organów nadzoru funduszu, jednostek, w których fundusz posiada udziały wiodące, zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,
 - c) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu i organów nadzoru funduszu, jednostek, w których fundusz posiada udziały wiodące, zależnych od funduszu i z nim stowarzyszonych,
 - d) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, jednostek, w których fundusz posiada udziały wiodące, zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych.
5. Przedstawienie dokonanych w okresie sprawozdawczym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego.
 6. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu.