

ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

z dnia 14 lutego 1995 r.

w sprawie określenia zakresu informacji podawanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych lub ubiegających się o ich dopuszczenie do publicznego obrotu.

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

§ 1. Przepisy zarządzenia określają zakres informacji podawanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych grupy kapitałowej przez emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu oraz przez emitentów papierów wartościowych ubiegających się o ich dopuszczenie do publicznego obrotu, zwanych dalej „emitentami”.

§ 2. 1. Składniki aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego rachunku przepływów środków pieniężnych oraz noty objaśniające do nich wykazuje się w kolejno-

ści i ze szczegółowością określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 października 1994 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne (Dz. U. Nr 128, poz. 631).

2. W informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, oprócz informacji określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591), zwanej dalej „ustawą”, zamieszcza się dodatkowo:

- 1) w odniesieniu do jednostek objętych konsolidacją:
 - a) określenie charakteru dominacji jednostki dominującej w stosunku do tych jednostek, z uwzględnieniem zarówno zależności bezpośrednich, jak i pośrednich,

Monitor Polski Nr 12

— 231 —

Poz. 151

- b) dzień objęcia przez jednostkę dominującą kontroli w jednostce zależnej lub uzyskania znacznego wpływu w jednostce stowarzyszonej,
 - c) informację na temat zmiany statusu jednostek objętych konsolidacją z jednostki stowarzyszonej na zależną lub odwrotnie,
 - d) wynik na operacji sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych — dla każdej jednostki osobno,
 - e) określenie udziału poszczególnych segmentów działalności grupy kapitałowej w wypracowanym skonsolidowanym zysku netto;
- 2) w odniesieniu do jednostek wyłączonych z obowiązku objęcia konsolidacją na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy:
- a) wykaz tych jednostek, z wyszczególnieniem nazwy (firmy), siedziby, podstawowego przedmiotu działalności, określeniem charakteru dominacji w stosunku do tych jednostek, z uwzględnieniem zależności bezpośrednich, jak i pośrednich, wraz z uzasadnieniem przyczyn odstąpienia od konsolidacji,
 - b) w wypadku jednostek spełniających warunek określony w § 4 pkt 1 zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 14 lutego 1995 r. w sprawie określenia ostrzejszych kryteriów od zawartych w art. 56 ust. 1—3 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do jednostek emitujących papiery wartościowe dopuszczone lub ubiegających się o ich dopuszczenie do publicznego obrotu (Monitor Polski Nr 12, poz. 150) — zamieszcza się również informacje dotyczące kapitału własnego, wyniku finansowego, wartości bilansowej posiadanych akcji (udziałów), procentu posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz udziału w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (zgromadzeniu wspólników), jeśli jest różny;
- 3) w wypadku gdy dzień bilansowy sprawozdania finansowego jednostki wchodzącej w skład grupy kapitałowej i dzień bilansowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej różnią się, a z innych przepisów nie wynika obowiązek przekształcenia sprawozdania finansowego jednostki na dzień sporządzania sprawozdania skonsolidowanego grupy kapitałowej:
- a) ujawnienie tego faktu wraz z podaniem przyczyn jego zaistnienia oraz określenie jego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej,
 - b) informacje o znaczących zdarzeniach, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym sprawozdania finansowego jednostki objętej konsolidacją a dniem bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej;
- 4) jeżeli sprawozdania finansowe emitenta i grupy kapitałowej zostały sporządzone według odmiennych zasad w zakresie stosowania metod wyceny i sporządzania sprawozdań — ujawnienie tego faktu wraz z opisem różnic i przedstawieniem danych umożliwiających porównywanie tych sprawozdań.
- § 3. W sprawozdaniu opisowym z działalności grupy kapitałowej zawartym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej, oprócz informacji określonych w ustawie, zamieszcza się dodatkowo:
- 1) objaśnienie ewentualnych różnic pomiędzy wynikami finansowymi wykazanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej a wcześniej publikowanymi w raportach bieżących prognozami wyników na dany rok, jeśli różnice te są istotne,
 - 2) charakterystykę polityki w zakresie kierunków rozwoju grupy kapitałowej,
 - 3) charakterystykę struktury aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu, w tym z punktu widzenia płynności grupy kapitałowej,
 - 4) opis struktury lokat kapitałowych oraz głównych inwestycji kapitałowych dokonanych w ramach grupy kapitałowej w danym roku,
 - 5) opis zmian w organizacji grupy kapitałowej,
 - 6) informacje o łącznych wynagrodzeniach i tantiemach dla osób zarządzających jednostkami w obrębie grupy kapitałowej,
 - 7) opis zdarzeń nadzwyczajnych, które miały wpływ na osiągnięte przez grupę kapitałową wyniki finansowe w danym okresie,
 - 8) opis najistotniejszych pozycji pozabilansowych w ujęciu podmiotowym, przedmiotowym i wartościowym.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 1995 r.

Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych: J. Socha