

576

ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

z dnia 29 listopada 1994 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie rodzaju, formy i terminów przekazywania informacji bieżących i okresowych przez emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu.

Na podstawie art. 52 § 2 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 i Nr 71, poz. 313) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 16 czerwca 1994 r. w sprawie rodzaju, formy i terminów przekazywania informacji bieżących i okresowych przez emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu (Monitor Polski Nr 36, poz. 313) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 16 i 17 otrzymują brzmienie:

„§ 16. 1. Emitent jest zobowiązany do przekazywania okresowych informacji finansowych w formie raportów miesięcznych, kwartalnych, półrocznych i rocznych oraz wstępnych raportów półrocznych i rocznych, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Obowiązek przekazywania okresowych informacji w formie raportu miesięcznego nie dotyczy emitenta będącego ubezpieczycielem w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 28 lipca 1990 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 59, poz. 344, z 1993 r. Nr 5, poz. 21 i Nr 44, poz. 201 oraz 1994 r. Nr 4, poz. 17), zwanego dalej „ubezpieczycielem”.

§ 17. 1. Emitent zobowiązany jest określić i przekazać w formie raportu bieżącego stałe terminy przekazywania do publicznej wiadomości raportów miesięcznych, kwartalnych, półrocznych i rocznych oraz wstępnych raportów półrocznych i rocznych, a także wstępnego rocznego raportu skonsolidowanego i rocznego raportu skonsolidowanego, z zastrzeżeniem ust. 2. W tej samej formie emitent dokonuje zmiany tych terminów.

2. Obowiązek określenia i przekazania w formie raportu bieżącego stałych terminów przekazywania do publicznej wiadomości raportów miesięcznych nie dotyczy emitenta będącego ubezpieczycielem.”

2) w § 19 w ust. 1:

a) w pkt 1 po wyrazach „nie będących bankami” dodaje się wyrazy „i ubezpieczycielami”,

b) dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) w przypadku emitentów papierów wartościowych będących ubezpieczycielami:

- a) składki brutto przypisane w okresie,
- b) udział reasekuratorów w składce,
- c) zmiany stanu rezerw składek oraz rezerw na ryzyka niewygasłe brutto,
- d) składki na udziale własnym za okres,
- e) inne przychody techniczne na udziale własnym,
- f) odszkodowania i świadczenia brutto wypłacone w okresie,

g) udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach,

h) zmiany stanu rezerw na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia brutto,

i) odszkodowania i świadczenia na udziale własnym,

j) zmiany stanu innych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym,

k) koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym,

l) wynik techniczny,

m) przychody i koszty działalności lokacyjnej,

n) inne przychody i koszty finansowe, w tym różnice kursowe i dochody z komisarki awaryjnej,

o) zyski i straty nadzwyczajne,

p) zysk przed i po opodatkowaniu (stratę),

r) stan zobowiązań na koniec danego kwartału, w tym zobowiązań z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich i zobowiązań z tytułu reasekuracji,

s) stan należności na koniec danego kwartału, w tym należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich i należności z tytułu reasekuracji,

t) rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, w tym rezerwy brutto i udział reasekuratorów,

u) stan lokat na koniec danego kwartału.”

3) w § 21:

a) w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) sprawozdanie opisowe zarządu lub osoby zarządzającej przedsiębiorstwem emitenta, w przypadku emitenta będącego podmiotem dominującym, obejmujące również opis grupy kapitałowej”

b) w ust. 1 w pkt 4 po wyrazach „i rzetelności skonsolidowanego raportu finansowego.” dodaje się zdanie „Roczny skonsolidowany raport finansowy może być przekazany w odrębnym terminie.”

c) w ust. 5:

— w pkt 1 po wyrazach „nie będących bankami” dodaje się wyrazy „i ubezpieczycielami” oraz dodaje się lit. j) w brzmieniu:

„j) opis wykorzystania przez emitenta wpływów z emisji papierów wartościowych w porównaniu z deklarowanymi w prospekcie emisyjnym celami emisji, jeżeli wpływy te były wykorzystywane w danym okresie”;

— w pkt 2 dodaje się lit. m) w brzmieniu:

„m) opis wykorzystania przez emitenta wpływów z emisji papierów wartościowych w porównaniu z deklarowanymi w prospekcie emisyjnym celami emisji, jeżeli wpływy te były wykorzystywane w danym okresie”

— dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

- „3) w przypadku emitentów papierów wartościowych będących ubezpieczycielami:
- a) objaśnienie ewentualnych różnic pomiędzy wynikami finansowymi wykazanymi w raporcie finansowym a wcześniej publikowanymi prognozami wyników na dany rok, jeśli różnice te są istotne,
 - b) charakterystykę polityki w zakresie kierunków rozwoju działalności ubezpieczeniowej emitenta,
 - c) charakterystykę aktywów i pasywów emitenta, opis głównych pozycji bilansu,
 - d) opis portfela ubezpieczeń,
 - e) opis struktury lokat kapitałowych oraz głównych inwestycji kapitałowych dokonanych przez emitenta w danym okresie,
 - f) opis wystawianych przez ubezpieczyciela polis ubezpieczeniowych, gwarantujących spłatę zawartych przez podmioty gospodarcze kontraktów,
 - g) opis współpracy z międzynarodowymi instytucjami finansowymi,
 - h) opis sytuacji kadrowej emitenta,
 - i) opis zmian w organizacji ubezpieczyciela,
 - j) opis transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeśli wartość przedmiotu transakcji stanowi co najmniej równowartość 500 000 ECU, ustaloną przy zastosowaniu kursu kupna walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia dokonania transakcji,
 - k) informacje o łącznych wynagrodzeniach i tantiemach dla osób zarządzających przedsiębiorstwem emitenta, członków organu nadzoru emitenta oraz o wypłaconych dywidendach dla akcjonariuszy,
 - l) opis wykorzystania przez emitenta wpływów z emisji papierów wartościowych w porównaniu z deklarowanymi w prospekcie emisyjnym celami emisji, jeżeli wpływy te były wykorzystywane w danym okresie.”,

4) w § 22:

a) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Raport roczny powinien zostać przekazany w dniu wskazanym przez emitenta w raporcie bieżącym, o którym mowa w § 17, lub niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, w przypadku gdy opinia o badanym sprawozdaniu jest opinią z zastrzeżeniem, opinią negatywną lub rewident zrzekł się wydania opinii, nie później jednak niż na dwa tygodnie przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia, dokonującego zatwierdzenia sprawozdania finansowego.”,

b) dodaje się ust. 12 i 13 w brzmieniu:

„12. Roczny skonsolidowany raport finansowy dla grupy kapitałowej powinien zostać przekazany w dniu wskazanym przez emitenta w raporcie bieżącym, o którym mowa w § 17, lub niezwłocznie po zakończeniu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, w przypadku gdy opinia o badanym sprawozdaniu jest opinią z zastrzeżeniem, opinią negatywną lub rewident odmówił wydania opinii, nie później jednak niż dwa miesiące od daty wskazanej jako dzień przekazania raportu rocznego.

13. Wstępny roczny skonsolidowany raport finansowy dla grupy kapitałowej powinien zostać przekazany w dniu wskazanym przez emitenta w raporcie bieżącym, o którym mowa w § 17, nie później niż dwa miesiące od daty wskazanej jako dzień przekazania wstępnego raportu rocznego.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych: *J. Socha*