

**2000****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 18 listopada 2003 r.

**w sprawie szczegółowego zakresu, formy i zasad sporządzania rocznych sprawozdań dotyczących transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej**

Na podstawie art. 173 ust. 2 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151) zarządza się, co następuje:

§ 1. Krajowy zakład ubezpieczeń powiązany i główny oddział powiązany sporządza roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej, zwane dalej „sprawozdaniem”, w formie określonej w załączniku do rozporządzenia oraz zgodnie z notami objaśniającymi do załącznika do rozporządzenia.

§ 2. Sprawozdanie dotyczy w szczególności transakcji, o których mowa w art. 173 ust.1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej.

§ 3. Kwoty wykazywane w sprawozdaniu oraz załącznikach podaje się z dokładnością do tysiąca złotych.

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

§ 4. Sprawozdanie sporządza się w zakresie:

- 1) informacji o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej;
- 2) transakcji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej.

§ 5. Sprawozdanie sporządza się za okres roku kalendarzowego na podstawie danych ujętych w dodatkowym rocznym sprawozdaniu finansowym zakładu ubezpieczeń, o którym mowa w art. 169 ust.1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej.

§ 6. W zakresie wyceny pozycji sprawozdawczych stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 oraz z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152 i Nr 139 poz. 1324).

§ 7. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania sporządzanego za rok 2004.

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2003 r. (poz. 2000)

**ROCZNE SPRAWOZDANIE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI PRZEPROWADZANYCH W UBEZPIECZENIOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

sporządzone na podstawie art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151).

**Spis formularzy:**

Strona tytułowa

**I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej**

- I.1. Wykaz zakładów ubezpieczeń wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- I.2. Schemat organizacyjny ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

**II. Transakcje w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej**

- II.1. Lokaty w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.2. Gwarancje oraz inne transakcje pozabilansowe w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.3. Środki stanowiące pokrycie marginesu wypłacalności w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.4. Działalność reasekuracyjna w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.5. Porozumienia co do podziału kosztów w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

**III. Podpisy**

ROCZNE SPRAWOZDANIE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI PRZEPROWADZANYCH W UBEZPIECZENIOWEJ  
GRUPIE KAPITAŁOWEJ

sporządzone na podstawie art. 173 ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151).

Sprawozdanie roczne

Za okres sprawozdawczy: ..... Data początkowa: ..... Data końcowa: .....

**Dane zakładu ubezpieczeń**

Nazwa			
Kod pocztowy		Miasto	
Ulica			
Nr telefonu			
Nr faksu			
REGON			

Data wysłania sprawozdania:

Liczba stron sprawozdania:

Roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń:

Sporządzone na dzień .....

I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

I.1. Wykaz zakładów ubezpieczeń wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń wchodzącego w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej	Kraj siedziby zakładu ubezpieczeń wykazanego w kol. A	Nazwa zakładu ubezpieczeń powiązanego z zakładem wykazanym w kol. A	Kraj siedziby zakładu ubezpieczeń wykazanego w kol. C	Udział zakładu ubezpieczeń z kol. A w kapitale podstawowym zakładu ubezpieczeń z kol. C	% głosów zakładu ubezpieczeń z kol. A na WZA / WZU zakładu ubezpieczeń z kol. C	Udział zakładu ubezpieczeń z kol. C w kapitale podstawowym zakładu ubezpieczeń z kol. A	% głosów zakładu ubezpieczeń z kol. C na WZA / WZU zakładu ubezpieczeń z kol. A
A	B	C	D	E	F	G	H
1.							
2.							
3.							
4.							

Roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń:

Sporządzone na dzień ..... r.

I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

I.2. Schemat organizacyjny ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the organizational chart of the insurance capital group. The box is currently blank.

Roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń:

Sporządzone na dzień ..... r.

II. Transakcje w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

II.1. Lokaty w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń wchodzącego w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej	Wartość nabycia	Wartość bilansowa	Data nabycia lokaty	Przewidywany termin zbycia / spłaty / wymagalności lokaty
A	B	C	D	E
<b>A. Lokaty zakładu ubezpieczeń sporządzającego sprawozdanie w innych zakładach ubezpieczeń wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej</b>				
I. Akcje i udziały				
1.				
2.				
3.				
4.				
II. Pożyczki				
1.				
2.				
3.				
4.				
III. Dłużne papiery wartościowe				
1.				
2.				
3.				
4.				
IV. Pozostałe lokaty				
1.				
2.				
3.				
4.				
<b>B. Lokaty zakładów ubezpieczeń wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej w zakładzie ubezpieczeń sporządzającym sprawozdanie</b>				
I. Pożyczki				
1.				
2.				
3.				
4.				
II. Dłużne papiery wartościowe				
1.				
2.				
3.				
4.				
III. Pozostałe lokaty				
1.				
2.				
3.				
4.				

Roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń:

Sporządzone na dzień ..... r.

II. Transakcje w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

II.2. Gwarancje oraz inne transakcje pozabilansowe w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń wchodzącego w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej	Opis transakcji	Wartość transakcji	Okres obowiązywania transakcji
A	B	C	D
<b>A. Transakcje udzielone</b>			
I. Gwarancje i poręczenia			
1.			
2.			
3.			
4.			
II. Zabezpieczenia z tytułu reasekuracji ustanowione przez zakład ubezpieczeń na rzecz cedentów			
1.			
2.			
3.			
4.			
III. Pozostałe transakcje udzielone			
1.			
2.			
3.			
4.			
<b>B. Transakcje otrzymane</b>			
I. Gwarancje i poręczenia			
1.			
2.			
3.			
4.			
II. Zabezpieczenia z tytułu reasekuracji ustanowione na rzecz zakładu ubezpieczeń			
1.			
2.			
3.			
4.			
III. Pozostałe transakcje otrzymane			
1.			
2.			
3.			
4.			

Roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń:

Sporządzone na dzień ..... r.

II. Transakcje w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

II.3. Środki stanowiące pokrycie marginesu wypłacalności w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

<b>Nazwa zakładu ubezpieczeń wchodzącego w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej</b>	<b>Opis transakcji</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	<b>Data transakcji</b>
A	B	C	D
A. Aktywa zakładu ubezpieczeń, sporządzającego sprawozdanie, finansujące kapitały własne innych zakładów ubezpieczeń należących do tej samej ubezpieczeniowej grupy kapitałowej			
1. Akcje			
1.			
2.			
3.			
4.			
2. Inne aktywa			
1.			
2.			
3.			
4.			



Roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń:

Sporządzone na dzień ..... r.

II. Transakcje w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

II.5. Porozumienia co do podziału kosztów w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Przedmiot porozumienia	Strony porozumienia	Opis sposobu podziału kosztów	Koszt transakcji		
			całkowity	łącznie przypadająca na okres sprawozdawczy	wartość przypadająca na zakład sporządzający sprawozdanie w okresie sprawozdawczym
A	B	C	D	E	F



**Noty objaśniające**

- Sprawozdanie powinno zostać przesłane do organu nadzoru w formie zwartej (zszyte, w oprawie termicznej lub innej). Sprawozdanie zawiera formularze ponumerowane, zgodnie ze spisem formularzy. Zakład ubezpieczeń jest zobowiązany wypełnić wszystkie formularze; jeżeli poszczególne pozycje nie występują, należy wpisać wartość 0. Każda strona w stopce powinna posiadać kolejny numer.
- W sprawozdaniu należy wykazać transakcje o wartości powyżej 100 000 zł.
- Nazwy krajów należy podawać, stosując kody zgodne z normami ISO.

**Formularz I.1**

W kolumnie A należy wykazać wszystkie zakłady ubezpieczeń wchodzące w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej, której częścią jest zakład sporządzający sprawozdanie.

**Formularz I.2**

Schemat organizacyjny ubezpieczeniowej grupy kapitałowej należy sporządzić w postaci graficznej wraz ze wskazaniem rodzaju powiązań między zakładami ubezpieczeń.

**Formularz II.1**

W kolumnie E należy określić przewidywany termin utrzymywania lokaty w portfelu zakładu ubezpieczeń.

**Formularz II.4**

W kolumnach od B do G należy wykazać odpowiednio przychody i koszty z tytułu reasekuracji czynnej prowadzonej przez zakład ubezpieczeń sporządzający sprawozdanie na rzecz innych zakładów ubezpieczeń wchodzących w skład tej samej ubezpieczeniowej grupy kapitałowej.

W kolumnach od H do M należy wykazać odpowiednio przychody i koszty wynikające z reasekuracji biernej zakładu ubezpieczeń sporządzającego sprawozdanie na rzecz innych zakładów ubezpieczeń wchodzących w skład tej samej ubezpieczeniowej grupy kapitałowej.

**Formularze II.5**

W kolumnie C należy określić procentowy lub inny sposób podziału kosztów w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej. W przypadku gdy różne rodzaje kosztów z tytułu danej transakcji dzielone są w różny sposób, należy to ująć w opisie.