

835

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 14 czerwca 2006 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, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Krajowy zakład ubezpieczeń podlegający dodatkowemu nadzorowi oraz główny oddział sporządza roczne sprawozdanie dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej, zwane dalej „sprawozdaniem”, w formie określonej w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia oraz zgodnie z notami objaśniającymi do załączników do rozporządzenia.

§ 2. 1. Sprawozdanie dotyczy przeprowadzonych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej, w okresie sprawozdawczym transakcji:

- 1) pożyczek;
- 2) gwarancji oraz innych transakcji pozabilansowych;
- 3) środków stanowiących pokrycie marginesu wypłacalności;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959 oraz z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539.

- 4) lokat;
- 5) działalności reasekuracyjnej;
- 6) porozumień co do podziału kosztów;
- 7) pozostałych transakcji.

2. Sprawozdanie obejmuje także informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi sporządzoną na dzień bilansowy.

§ 3. 1. Obowiązkowi sprawozdawczemu podlegają transakcje, z tytułu których po stronie zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału powstało w okresie sprawozdawczym zobowiązanie lub wierzytelność o wartości przekraczającej 3 % wysokości kapitału gwarancyjnego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału, z zastrzeżeniem ust. 3. Wartość kapitału gwarancyjnego ustala się na dzień bilansowy. W odniesieniu do towarzystw ubezpieczeń wzajemnych uznanych za małe, obowiązkowi sprawozdawczemu podlegają transakcje, z tytułu których powstało w okresie sprawozdawczym zobowiązanie lub wierzytelność o wartości przekraczającej 50 tys. zł.

2. W przypadku zobowiązań lub wierzytelności warunkowych obowiązkowi sprawozdawczemu podlegają transakcje, z tytułu których po stronie zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału może powstać zobowiązanie lub

wierzytelność o wartości przekraczającej 3 % wysokości kapitału gwarancyjnego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału, z zastrzeżeniem ust. 3. Wartość kapitału gwarancyjnego ustala się na dzień bilansowy. Przepis ust. 1 zdanie trzecie stosuje się odpowiednio.

3. Z zachowaniem przepisów ust. 1 i 2 obowiązko-
wi sprawozdawczemu podlega każda transakcja, z ty-
tułu której po stronie zakładu ubezpieczeń podlegają-
cego dodatkowemu nadzorowi albo głównego od-
działu powstało w okresie sprawozdawczym, a w przy-
padku transakcji warunkowych może powstać, zobow-
wiązanie lub wierzytelność o wartości przekraczającej
1 mln zł.

§ 4. 1. W przypadku powtarzalnych transakcji jed-
nego rodzaju zawieranych z tym samym podmiotem,
krajowy zakład ubezpieczeń podlegający dodatkowemu
nadzorowi oraz główny oddział może przedstawić
zagregowane informacje o tych transakcjach zamiast
szczegółowej informacji o transakcjach.

2. Poprzez powtarzalne transakcje jednego rodzaju
zawierane z tym samym podmiotem rozumieć należy
transakcje dotyczące wierzytelności lub zobowiązań
jednego rodzaju, opartych na jednakowej podstawie
faktycznej i prawnej, jeżeli z tytułu tych transakcji wie-
rzycielem lub dłużnikiem zakładu ubezpieczeń jest ten
sam podmiot.

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

2. Sprawozdanie przedstawia się organowi nadzo-
ru łącznie ze sprawozdaniem, o którym mowa

w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o dzia-
łalności ubezpieczeniowej.

3. Sprawozdanie przedstawiane jest organowi
nadzoru w formie pisemnej i formie elektronicznej na
magnetycznych lub optycznych nośnikach danych.
Sprawozdanie to może zostać przesłane organowi
nadzoru pocztą elektroniczną.

§ 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,
z późn. zm.³⁾).

§ 7. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz
pierwszy do sprawozdania sporządzanego za rok
2006.

§ 8. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów
z dnia 18 listopada 2003 r. w sprawie szczegółowego
zakresu, formy i zasad sporządzania rocznych spra-
wozdań dotyczących transakcji przeprowadzanych
w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej (Dz. U. Nr 206,
poz. 2000).

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie
14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały
ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124,
poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r.
Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546
i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184,
poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 14 czerwca 2006 r. (poz. 835)

Załącznik nr 1**ROCZNE SPRAWOZDANIE KRAJOWEGO ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ PODLEGAJĄCEGO DODATKOWEMU
NADZOROWI 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, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959 oraz z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539).

Spis formularzy:**Strona tytułowa**

- I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi**
 - I.1.A. Informacja o podmiocie wiodącym w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej
 - I.1.B. Wykaz podmiotów wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - I.2. Schemat organizacyjny ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II. Szczegółowe informacje o transakcjach zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej**
 - II.1.A. Lokaty zakładu ubezpieczeń w innych podmiotach wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.1.B. Rodzaje pasywów zakładu ubezpieczeń finansowane przez inne podmioty wchodzące w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.2.A. Gwarancje udzielone oraz inne transakcje pozabilansowe zakładu ubezpieczeń w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.2.B. Gwarancje otrzymane oraz inne transakcje pozabilansowe zakładu ubezpieczeń w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.3. Aktywa zakładu ubezpieczeń finansujące środki stanowiące pokrycie marginesu wypłacalności innych zakładów ubezpieczeń należących do ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.4.A. Reasekuracja czynna zakładu ubezpieczeń w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.4.B. Reasekuracja bierna zakładu ubezpieczeń w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.5. Porozumienia z zakładem ubezpieczeń co do podziału kosztów w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 - II.6. Pozostałe transakcje w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- III. Zagregowane informacje o transakcjach zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej**
 - III.1. Zagregowane informacje o transakcjach zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- IV. Podpisy**

**Roczne sprawozdanie krajowego zakładu ubezpieczeń podlegającego
dodatkowemu nadzorowi 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, z późn. zm.)

Za okres sprawozdawczy

Data początkowa —

Data końcowa —

Dane zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu

Kod zakładu			
Pełna nazwa			
Kod pocztowy	Miasto		
Ulica		Nr	

Dane na temat ubezpieczeniowych grup kapitałowych

Liczba ubezpieczeniowych grup kapitałowych, w skład których wchodzi na dzień bilansowy zakład ubezpieczeń podlegający dodatkowemu nadzorowi	
Liczba ubezpieczeniowych grup kapitałowych, w skład których wchodził w okresie sprawozdawczym zakład ubezpieczeń podlegający dodatkowemu nadzorowi	

Data wystania sprawozdania:

Liczba stron sprawozdania:

Nazwa zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu:

Sporządzone za okres od dnia roku do dnia roku

I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi

I.1.A. Informacja o podmiocie wiodącym w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej	Adres siedziby podmiotu (lub miejsca zamieszkania)	Status podmiotu	Forma prawna zgodnie z prawem kraju siedziby	Rodzaj podmiotu
A	B	C	D	E
1.				
2.				

Nazwa zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu:
 Sporządzone za okres od dnia roku do dnia roku

I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi
 I.1.B. Wykaz podmiotów wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Podmioty bezpośrednio dominujące, posiadające znaczący udział kapitałowy lub które mają podpisaną umowę o zarządzaniu innym (innymi) podmiotami wchodzącymi w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej	Podmioty bezpośrednio zależne od podmiotów wykazanych w kol. A, w których podmioty wykazane w kol. A mają znaczący udział kapitałowy lub z którymi podmiot wykazany w kol. A ma podpisaną umowę o zarządzanie, wchodzące w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej	Kraj siedziby podmiotu wykazanego w kol. B	Rodzaj podmiotu wykazanego w kol. B	Typ bliskiego powiązania podmiotu z kol. A z podmiotem z kol. B	Udział podmiotu z kol. A w kapitale podstawowym podmiotu z kol. B (w %)	Udział liczby głosów podmiotu z kol. A w liczbie głosów na WZA / WZU podmiotu z kol. B (w %)
A	B	C	D	E	F	G
1.						
2.						
3.						

Nazwa zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu:
 Sporządzone za okres od dnia roku do dnia roku

I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi
 I.2. Schemat organizacyjny ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu:
 Sporządzone za okres od dnia roku do dnia

II. Szczegółowe informacje o transakcjach zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

II.1.A. Lokaty zakładu ubezpieczeń w innych podmiotach wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa podmiotu będącego stroną transakcji z zakładem ubezpieczeń podlegającym nadzorowi dodatkowemu	Opis transakcji	Data zawarcia transakcji	Wartość nabycia/zbycia	Okres wykonywania transakcji		Przeplwy pieniężne w okresie sprawozdawczym	
				od	do	wpływy	wydatki
A	B	C	D	E	F	G	H
I. Akcje i udziały							
1.							
2.							
3.							
4.							
III. Pożyczki udzielone							
1.							
2.							
3.							
4.							
III. Dłużne papiery wartościowe							
1.							
2.							
3.							
4.							
IV. Pozostałe lokaty							
1.							
2.							
3.							
4.							

Nazwa zakładu ubezpieczeń polegającego nadzorowi dodatkowemu:
 Sporządzone za okres od dnia roku do dnia roku

II. Szczegółowe informacje o transakcjach zakładu ubezpieczeń polegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

II.4.A. Reasekuracja czynna zakładu ubezpieczeń w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa podmiotu będącego stroną transakcji z zakładem ubezpieczeń polegającym nadzorowi dodatkowemu	Typ umowy	Data wprowadzenia umowy do ksiąg	Data wygaśnięcia zobowiązań i wierzytelności z tytułu umowy	Wartość wierzytelności	Wartość zobowiązania	Przeptywy pieniężne w okresie sprawozdawczym	
						wpływy	wydatki
A	B	C	D	E	F	G	H
1.							
2.							
3.							

Nazwa zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu:
 Sporządzone za okres od dnia roku do dnia roku

IV. Podpisy

imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	główny księgowy	data	podpis
imię	nazwisko	osoba wskazana do udzielania wyjaśnień w sprawie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	data	podpis
		e-mail	telefon	faks
imię	nazwisko	osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	data	podpis

Noty objaśniające:

- Sprawozdanie powinno zostać przesłane do organu nadzoru w formie zwartej (zsyte, w oprawie termicznej lub innej). Każda strona w stopce powinna posiadać kolejny numer. Sprawozdanie zawiera formularze ponumerowane, zgodnie ze spisem formularzy.
- Zakład ubezpieczeń podlegający dodatkowemu nadzorowi jest zobowiązany wypełnić wszystkie formularze; jeżeli poszczególne pozycje nie występują, należy wpisać wartość 0. Kwoty wykazywane w sprawozdaniu podaje się z dokładnością do tysiąca złotych.
- Jeśli zakład ubezpieczeń podlegający dodatkowemu nadzorowi wchodzi na dzień bilansowy w skład kilku ubezpieczeniowych grup kapitałowych, a dodatkowo w okresie sprawozdawczym wchodził w skład innych ubezpieczeniowych grup kapitałowych, wówczas formularze części II i III należy sporządzić oddzielnie dla każdej z ubezpieczeniowych grup kapitałowych.
- W formularzach części II w kolumnie „Okres wykonania transakcji: od” należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, termin (przewidywany termin) rozpoczęcia wykonywania transakcji (realizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu wcześniejszego, jeżeli są różne).
- W formularzach części II w kolumnie „Okres wykonania transakcji: do” należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, termin (przewidywany termin) zakończenia wykonywania transakcji (zrealizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu późniejszego, jeżeli są różne).
- Rodzaje transakcji należy wykazać zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia.

Formularz I.1.A.

W kolumnie A należy wskazać podmiot wiodący w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej. Podmiotem wiodącym w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej jest podmiot wchodzący w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej i niepozostający w stosunku zależności od jakiegokolwiek innego podmiotu, będący:

- zakładem ubezpieczeń podlegającym nadzorowi dodatkowemu lub
- podmiotem, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12 lit. b ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z późn. zm.), lub
- podmiotem, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12 lit. c ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej.

W kolumnie C należy wykazać status podmiotu wiodącego zgodnie z oznaczeniami: OF — osoba fizyczna, OP — osoba prawna oraz JO — jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej.

W kolumnie E należy podać rodzaj podmiotu, używając określonych symboli: ZU — zakład ubezpieczeń niebędący zakładem ubezpieczeń wykonującym działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, ZUR — zakład ubezpieczeń wykonujący działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, IKB — instytucja kredytowa bank, IKNB — instytucja kredytowa niebędąca bankiem, FI — firma inwestycyjna, PP — pozostałe podmioty.

Formularz I.1.B.

W kolumnie A należy wykazać wszystkie podmioty wchodzące w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej, której częścią jest zakład ubezpieczeń podlegający nadzorowi dodatkowemu:

- bezpośrednio dominujące nad innymi podmiotami z ubezpieczeniowej grupy kapitałowej,
- posiadające bezpośrednio znaczący udział kapitałowy w podmiotach z ubezpieczeniowej grupy kapitałowej lub
- posiadające jako akcjonariusz, wspólnik lub udziałowiec innego podmiotu z ubezpieczeniowej grupy kapitałowej uprawnienia do wykonywania większości praw głosu na podstawie umowy o zarządzanie, o której mowa w art. 7 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych, lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej z innymi akcjonariuszami, wspólnikami lub udziałowcami tego podmiotu.

W kolumnie B należy wykazać wszystkie podmioty wchodzące w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej, której częścią jest zakład ubezpieczeń podlegający nadzorowi dodatkowemu:

- bezpośrednio zależne od podmiotów wykazanych w kolumnie A,
- w których podmioty wykazane w kolumnie A mają znaczący udział kapitałowy lub

— w których podmiot wykazany w kolumnie A posiada jako akcjonariusz, wspólnik lub udziałowiec uprawnienia do wykonywania większości praw głosu na podstawie umowy o zarządzanie, o której mowa w art. 7 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych, lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej z innymi akcjonariuszami, wspólnikami lub udziałowcami tych podmiotów.

W kolumnie C należy wykazać nazwy oraz kody krajów zgodne z normami ISO siedziby podmiotów wykazanych w kolumnie B.

W kolumnie D należy wykazać rodzaj podmiotu wykazanego w kolumnie B, używając określonych symboli: ZU — zakład ubezpieczeń niebędący zakładem ubezpieczeń wykonującym działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, ZUR — zakład ubezpieczeń wykonujący działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, IKB — instytucja kredytowa bank, IKNB — instytucja kredytowa niebędąca bankiem, FI — firma inwestycyjna, PP — pozostałe podmioty.

W kolumnie E należy wykazać typ bliskiego powiązania podmiotu z kolumny A z podmiotem z kolumny B, używając symboli: A — dominacja, B — znaczący udział kapitałowy oraz C — uprawnienia do wykonywania większości praw głosu na podstawie umowy o zarządzanie, o której mowa w art. 7 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych, lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej z innymi akcjonariuszami, wspólnikami lub udziałowcami.

Formularz I.2.

Schemat organizacyjny ubezpieczeniowej grupy kapitałowej należy sporządzić w postaci graficznej. Na schemacie należy podać procentowe bezpośrednie udziały w kapitałach podstawowych podmiotów z ubezpieczeniowej grupy kapitałowej w innych podmiotach z ubezpieczeniowej grupy kapitałowej.

Formularz 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.

W kolumnie E należy wykazać sumę kosztów wynikającą z zawartej umowy.

W kolumnie G należy wykazać sumę kosztów wynikającą z zawartej umowy przypadającą na okres sprawozdawczy.

Formularz III.1.

W kolumnie F należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR, najwcześniejszą datę zawarcia transakcji spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.

W kolumnie G należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR, najpóźniejszą datę zawarcia transakcji spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.

W kolumnie H należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, najwcześniejszy termin (przewidywany termin) rozpoczęcia wykonywania transakcji (realizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu wcześniejszego, jeżeli są różne) spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.

W kolumnie I należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, najpóźniejszy termin (przewidywany termin) zakończenia wykonywania transakcji (realizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu późniejszego, jeżeli są różne) spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.

Załącznik nr 2

**ROCZNE SPRAWOZDANIE GŁÓWNEGO ODDZIAŁU DOTYCZĄCE TRANSAKCI 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, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959 oraz z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539).

Spis formularzy:**Strona tytułowa****I. Transakcje głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej**

- I.1. Informacja o podmiocie wiodącym w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń wykonującym działalność na terytorium RP poprzez główny oddział.
- I.2. Szczegółowe informacje o transakcjach głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej, w skład której wchodzi zagraniczny zakład ubezpieczeń wykonujący działalność na terytorium RP poprzez główny oddział.
- I.3. Zagregowane informacje o transakcjach głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej, w skład której wchodzi zagraniczny zakład ubezpieczeń wykonujący działalność na terytorium RP poprzez główny oddział.

II. Podpisy

Roczne sprawozdanie głównego oddziału 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, z późn. zm.)

Za okres sprawozdawczy

Data początkowa —

Data końcowa —

Dane głównego oddziału

Kod zakładu

Pełna nazwa

Kod pocztowy

Miasto

Ulica

Nr

Dane na temat ubezpieczeniowych grup kapitałowych

Liczba ubezpieczeniowych grup kapitałowych, w skład których wchodzi na dzień bilansowy zakład ubezpieczeń wykonujący działalność na terytorium RP poprzez główny oddział.

Liczba ubezpieczeniowych grup kapitałowych, w skład których wchodził w okresie sprawozdawczym zakład ubezpieczeń wykonujący działalność na terytorium RP poprzez główny oddział

Data wystania sprawozdania:

Liczba stron sprawozdania:

Nazwa głównego oddziału:

Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

I. Transakcje głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

- I.1. Informacja o podmiocie wiodącym w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń wykonującym działalność na terytorium RP poprzez główny oddział

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej	Adres siedziby podmiotu (lub miejsca zamieszkania)	Status podmiotu	Forma prawna zgodnie z prawem kraju siedziby	Rodzaj podmiotu
A	B	C	D	E
1.				
2.				

Nazwa głównego oddziału:
 Sporządzone za okres od dnia roku do dnia roku

II. Podpisy

imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	funkcja	data	podpis
imię	nazwisko	główny księgowy	data	podpis
imię	nazwisko	osoba wskazana do udzielania wyjaśnień w sprawie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	data	podpis
		e-mail	telefon	faks
imię	nazwisko	osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	data	podpis

Noty objaśniające:

- Sprawozdanie powinno zostać przesłane do organu nadzoru w formie zwartej (zszyte, w oprawie termicznej lub innej). Każda strona w stopce powinna posiadać kolejny numer. Sprawozdanie zawiera formularze ponumerowane, zgodnie ze spisem formularzy.
- Główny oddział jest zobowiązany wypełnić wszystkie formularze; jeżeli poszczególne pozycje nie występują, należy wpisać wartość 0. Kwoty wykazywane w sprawozdaniu podaje się z dokładnością do tysiąca złotych.
- Jeśli zakład ubezpieczeń podlegający dodatkowemu nadzorowi wchodzi na dzień bilansowy w skład kilku ubezpieczeniowych grup kapitałowych, a dodatkowo w okresie sprawozdawczym wchodził w skład innych ubezpieczeniowych grup kapitałowych, wówczas formularze części II należy sporządzić oddzielnie dla każdej z ubezpieczeniowych grup kapitałowych.
- Rodzaje transakcji należy wykazać zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia.

Formularz I.1.

W kolumnie A należy wskazać podmiot wiodący w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu ubezpieczeń wykonującego działalność na terytorium RP poprzez główny oddział. Podmiotem wiodącym w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej jest podmiot wchodzący w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej i niepozostający w stosunku zależności od jakiegokolwiek innego podmiotu, będący:

- zakładem ubezpieczeń podlegającym nadzorowi dodatkowemu lub
- podmiotem, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12 lit. b ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z późn. zm.), lub
- podmiotem, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12 lit. c ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej.

W kolumnie C należy wykazać status podmiotu wiodącego zgodnie z oznaczeniami: OF — osoba fizyczna, OP — osoba prawna oraz JO — jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej.

W kolumnie E należy podać rodzaj podmiotu, używając określonych symboli: ZU — zakład ubezpieczeń niebędący zakładem ubezpieczeń wykonującym działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, ZUR — zakład ubezpieczeń wykonujący działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, IKB — instytucja kredytowa bank, IKNB — instytucja kredytowa niebędąca bankiem, FI — firma inwestycyjna, PP — pozostałe podmioty.

Formularz I.2.

W kolumnie B należy wykazać nazwy oraz kody krajów siedziby podmiotów wykazanych w kolumnie A zgodnie z normami ISO.

W kolumnie C należy wykazać rodzaj podmiotu wykazanego w kolumnie A, używając określonych symboli: ZU — zakład ubezpieczeń niebędący zakładem ubezpieczeń wykonującym działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, ZUR — zakład ubezpieczeń wykonujący działalność wyłącznie w zakresie reasekuracji, IKB — instytucja kredytowa bank, IKNB — instytucja kredytowa niebędąca bankiem, FI — firma inwestycyjna, PP — pozostałe podmioty.

W kolumnie D należy wykazać typ bliskiego powiązania podmiotu z kolumny A z zagranicznym zakładem ubezpieczeń wykonującym działalność na terytorium RP poprzez główny oddział, używając symboli: A — dominacja, B — znaczący udział kapitałowy, C — uprawnienia do wykonywania większości praw głosu na podstawie umowy o zarządzanie, o której mowa w art. 7 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych, lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej z innymi akcjonariuszami, wspólnikami lub udziałowcami oraz D — brak powiązań.

W kolumnie E należy wykazać rodzaje transakcji zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia.

W kolumnie I należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, termin (przewidywany termin) rozpoczęcia wykonywania transakcji (realizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu wcześniejszego, jeżeli są różne).

W kolumnie J należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, termin (przewidywany termin) zakończenia wykonywania transakcji (zrealizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu późniejszego, jeżeli są różne).

Formularz I.3.

W kolumnie F należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR, najwcześniejszą datę zawarcia transakcji spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.

W kolumnie G należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR, najpóźniejszą datę zawarcia transakcji spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.

W kolumnie H należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, najwcześniejszy termin (przewidywany termin) rozpoczęcia wykonywania transakcji (realizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu wcześniejszego, jeżeli są różne) spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.

W kolumnie I należy określić, w formacie daty DD-MM-RRRR lub w formie opisowej, najpóźniejszy termin (przewidywany termin) zakończenia wykonywania transakcji (realizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu późniejszego, jeżeli są różne) spośród transakcji, o których informacja podana została w formie zagregowanej.