

Warszawa, dnia 9 grudnia 2014 r.

Poz. 1753

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 3 grudnia 2014 r.

**w sprawie rocznych sprawozdań zakładów ubezpieczeń 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. z 2013 r. poz. 950, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres, formę i zasady sporządzania rocznych sprawozdań dotyczących transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej przez:

- 1) krajowe zakłady ubezpieczeń podlegające dodatkowemu nadzorowi oraz
- 2) główne oddziały zakładów ubezpieczeń mających siedzibę w państwach niebędących państwami członkowskimi Unii Europejskiej, zwane dalej „głównymi oddziałami”.

§ 2. 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.

§ 3. 1. Obowiązkowi sprawozdawczemu podlegają transakcje, z tytułu których po stronie krajowego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału powstało w okresie sprawozdawczym zobowiązanie lub wierzytelność o wartości przekraczającej 3% wysokości kapitału gwarancyjnego krajowego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału. 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 50 000 złotych.

2. W przypadku zobowiązań lub wierzytelności warunkowych obowiązkowi sprawozdawczemu podlegają transakcje, z tytułu których po stronie krajowego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału może powstać zobowiązanie lub wierzytelność o wartości przekraczającej 3% wysokości kapitału gwarancyjnego krajowego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału. Wartość kapitału gwarancyjnego ustala się na dzień bilansowy. Przepis ust. 1 zdanie trzecie stosuje się odpowiednio.

3. Z zachowaniem przepisów ust. 1 i 2 obowiązkowi sprawozdawczemu podlega każda transakcja, z tytułu której po stronie krajowego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału powstało w okresie sprawozdawczym, a w przypadku transakcji warunkowych może powstać, zobowiązanie lub wierzytelność o wartości przekraczającej 1 000 000 złotych.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1289 oraz z 2014 r. poz. 586 i 768.

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

2. Sprawozdanie obejmuje także informację o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej krajowego zakładu ubezpieczeń podlegającego dodatkowemu nadzorowi oraz zagranicznego zakładu ubezpieczeń wykonującego działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez główny oddział, sporządzoną na dzień bilansowy.

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

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

§ 6. 1. 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.

2. Sprawozdanie przedstawia się organowi nadzoru łącznie ze sprawozdaniem, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej.

3. Sprawozdanie jest sporządzane w postaci papierowej i elektronicznej za pomocą systemu teleinformatycznego udostępnianego przez organ nadzoru.

§ 7. W zakresie wyceny pozycji sprawozdawczych stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.³⁾).

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.⁴⁾

Minister Finansów: *M. Szcurek*

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613 oraz z 2014 r. poz. 768 i 1100.

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie rocznych sprawozdań zakładów ubezpieczeń dotyczących transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej (Dz. U. Nr 172, poz. 1336), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia na podstawie art. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2014 r. o zmianie ustawy o nadzorze uzupełniającym nad instytucjami kredytowymi, zakładami ubezpieczeń, zakładami reasekuracji i firmami inwestycyjnymi wchodzącymi w skład konglomeratu finansowego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 586).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 3 grudnia 2014 r. (poz. 1753)

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

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 lub zakładów reasekuracji należących do ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

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

II.4.B. Reasekuracja bierna i retrocesja 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. Informacje zbiorcze 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

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 wysłania sprawozdania:

Liczba stron sprawozdania:

Nazwa zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu:

.....

Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

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 I. do dnia I.

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

Nazwa podmiotu wiadącego 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 r. do dnia r.

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 r. do dnia r.

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	Cena nabycia/zbycia	Okres wykonywania transakcji		Przebieg pieniężny w okresie sprawozdawczym	
				od	do	wpływy	wydatki
A	B	C	D	E	F	G	H
I. Akcje i udziały							
1.							
2.							
3.							
4.							
II. Pożyczki udzielone							
1.							

..... imię	..... nazwisko	..... główny księgowy	..... data	..... podpis
..... imię	..... nazwisko	..... finansowego	..... data	..... podpis
..... imię	..... nazwisko	..... e-mail	..... telefon	..... faks
..... imię	..... nazwisko	..... 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 wchodzi 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 (realizowania przez zakład ubezpieczeń przyjętego zobowiązania lub przysługującej (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 § 4 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
 - zakładem reasekuracji podlegającym nadzorowi dodatkowemu, lub
 - zagranicznym zakładem ubezpieczeń, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub

- zagranicznym zakładem reasekuracji, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
 - dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
 - dominującym podmiotem nieregulowanym, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
 - mieszanym dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu.
- W kolumnie C należy wykazać status podmiotu wiodącego zgodnie z oznaczeniami: OF – osoba fizyczna, OP – osoba prawna oraz JO – jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną.
- W kolumnie E należy podać rodzaj podmiotu, używając określonych symboli: ZU – zakład ubezpieczeń, ZR – zakład 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, ZR – zakład 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 bezpośrednio 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

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

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

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 łącznie.

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 łącznie.

Data wysłania 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 zagranicznego zakładu ubezpieczeń wykonującego działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez 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 r. do dnia r.

I. Transakcje głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
I.2. Szczegółowe informacje o transakcjach głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej, w skład której wchodzi zagraniczny zakład ubezpieczeń wykonujący działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez główny oddział

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.
- * 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 § 4 ust. 1 rozporządzenia.

Formularz I.1.

W kolumnie A należy wskazać podmiot wiodący w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zagranicznego zakładu ubezpieczeń wykonującego działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez 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
 - zakładem reasekuracji podlegającym nadzorowi dodatkowemu lub
 - zagranicznym zakładem ubezpieczeń, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
 - zagranicznym zakładem reasekuracji, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
 - dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
 - dominującym podmiotem nieregulowanym, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
 - mieszanym dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu ubezpieczeń podlegającego nadzorowi dodatkowemu.
- W kolumnie C należy wykazać status podmiotu wiodącego zgodnie z oznaczeniami: OF – osoba fizyczna, OP – osoba prawna oraz JO – jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną.

W kolumnie E należy podać rodzaj podmiotu, używając określonych symboli: ZU – zakład ubezpieczeń, ZR – zakład 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, ZR – zakład 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 Rzeczypospolitej Polskiej przez 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 § 4 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 łącznie.

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

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 łącznie.

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 łącznie.