

## 183

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 22 lutego 2000 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad sporządzania kwartalnych i rocznych sprawozdań finansowych przedstawianych organowi nadzoru przez zakłady ubezpieczeń, formy tych sprawozdań oraz sposobu potwierdzania przez zarząd zgodności tych sprawozdań ze stanem faktycznym.**

Na podstawie art. 46a ust. 2 ustawy z dnia 28 lipca 1990 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 1996 r. Nr 11, poz. 62, z 1997 r. Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 107, poz. 685, Nr 121, poz. 769 i 770 i Nr 139, poz. 934, z 1998 r. Nr 155, poz. 1015 oraz z 1999 r. Nr 49, poz. 483, Nr 101, poz. 1178 i Nr 110, poz. 1255) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 1998 r. w sprawie zasad sporządzania kwartalnych i rocznych sprawozdań finansowych przedstawianych organowi nadzoru przez zakłady ubezpieczeń, formy tych sprawozdań oraz sposobu potwierdzania przez zarząd zgodności tych sprawozdań ze stanem faktycznym (Dz. U. Nr 166, poz. 1215) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1 do rozporządzenia formularz nr 21.1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;
- 2) w załączniku nr 2 do rozporządzenia formularz nr 11.1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) w załączniku nr 3 do rozporządzenia formularz nr 21.1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 4) w załączniku nr 4 do rozporządzenia formularz nr 11.1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia.

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

Minister Finansów: w z. *J. Bauc*

Załączniki do rozporządzenia Ministra  
Finansów z dnia 22 lutego 2000 r.  
(poz. 183)

## Załącznik nr 1

**XXI. Deklaracja wypłacalności:**

## 21.1 Wyliczenie środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
	A	B	C
1.	Aktywa zakładu ubezpieczeń		
2.	Aktywa przeznaczone na pokrycie: - zobowiązań podporządkowanych		
3.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych		
4.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający		
5.	- pozostałych rezerw		
6.	- zobowiązań depozytowych wobec reasekuratorów		
7.	- pozostałych zobowiązań i funduszy specjalnych		
8.	- rozliczeń międzyokresowych biernych i przychodów przyszłych okresów		
9.	- wszelkich innych zobowiązań zakładu ubezpieczeń, nieuwzględnionych w liniach 2-8		
10.	Aktywa przeznaczone na pokrycie wszelkich przewidywanych zobowiązań (2+3+4+5+6+7+8+9)		
11.	Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej		
12.	Wartość firmy		
13.	Inne wartości niematerialne i prawne		
14.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych		
15.	Wartość nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego		
16.	Wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (11+12+13+14-15)		
17.	W przypadku spółek akcyjnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego		
18.	W przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału zakładowego, jeżeli co najmniej 25% kapitału zostało opłacone		
19.	Zwiększenie środków własnych z tytułu należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego (zakładowego) (17 lub 18)		
20.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności ubezpieczeniowej		
21.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności ubezpieczeniowej		
22.	Wielkości środków własnych (1-10-16+19+20+21)		
23.	Margines wypłacalności w grupach 1, 2 i 4		
24.	Margines wypłacalności w grupie 3		
25.	Margines wypłacalności w grupie 5		
26.	Margines wypłacalności w dziale I (23+24+25)		
27.	Minimalny kapitał gwarancyjny		
28.	Kapitał gwarancyjny równy 1/3 kwoty marginesu wypłacalności		
29.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności		
30.	Kapitał gwarancyjny (kwota większa z poz. 27 i 28)		
31.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie kapitału gwarancyjnego		

**XI. Deklaracja wypłacalności:****11.1 Wyliczenie środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
	A	B	C
1.	Aktywa zakładu ubezpieczeń		
2.	Aktywa przeznaczone na pokrycie: - zobowiązań podporządkowanych		
3.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych		
4.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający		
5.	- pozostałych rezerw		
6.	- zobowiązań depozytowych wobec reasekuratorów		
7.	- pozostałych zobowiązań i funduszy specjalnych		
8.	- rozliczeń międzyokresowych biernych i przychodów przyszłych okresów		
9.	- wszelkich innych zobowiązań zakładu ubezpieczeń, nieuwzględnionych w liniach 2-8		
10.	Aktywa przeznaczone na pokrycie wszelkich przewidywanych zobowiązań (2+3+4+5+6+7+8+9)		
11.	Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej		
12.	Wartość firmy		
13.	Inne wartości niematerialne i prawne		
14.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych		
15.	Wartość nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego		
16.	Wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (11+12+13+14-15)		
17.	W przypadku spółek akcyjnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego		
18.	W przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału zakładowego, jeżeli co najmniej 25% kapitału zostało opłacone		
19.	Zwiększenie środków własnych z tytułu należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego (zakładowego) (17 lub 18)		
20.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności ubezpieczeniowej		
21.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności ubezpieczeniowej		
22.	Wielkości środków własnych (1-10-16+19+20+21)		
23.	Margines wypłacalności w grupach 1, 2 i 4		
24.	Margines wypłacalności w grupie 3		
25.	Margines wypłacalności w grupie 5		
26.	Margines wypłacalności w dziale I (23+24+25)		
27.	Minimalny kapitał gwarancyjny		
28.	Kapitał gwarancyjny równy 1/3 kwoty marginesu wypłacalności		
29.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności		
30.	Kapitał gwarancyjny (kwota większa z poz. 27 i 28)		
31.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie kapitału gwarancyjnego		

**XXI. Deklaracja wypłacalności:****21.1 Wyliczenie środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
	A	B	C
1.	Aktywa zakładu ubezpieczeń		
2.	Aktywa przeznaczone na pokrycie:		
3.	- zobowiązań podporządkowanych		
4.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych		
5.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający		
6.	- pozostałych rezerw		
7.	- zobowiązań depozytowych wobec reasekuratorów		
8.	- pozostałych zobowiązań i funduszy specjalnych		
9.	- rozliczeń międzyokresowych biernych i przychodów przyszłych okresów		
10.	- wszelkich innych zobowiązań zakładu ubezpieczeń, nieuwzględnionych w liniach 2-8		
10.	Aktywa przeznaczone na pokrycie wszelkich przewidywanych zobowiązań (2+3+4+5+6+7+8+9)		
11.	Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej		
12.	Wartość firmy		
13.	Inne wartości niematerialne i prawne		
14.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych		
15.	Wartość nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego		
16.	Wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (11+12+13+14+15)		
17.	W przypadku spółek akcyjnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego		
18.	W przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału zakładowego, jeżeli co najmniej 25% kapitału zostało opłacone		
19.	Zwiększenie środków własnych z tytułu należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego (zakładowego) (17 lub 18)		
20.	W przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, środki w wysokości 50% nie wpłaconych dopłat, których towarzystwo może zażądać od ubezpieczonych na podstawie statutu, lecz nie więcej niż 50% obliczonego marginesu wypłacalności		
21.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności ubezpieczeniowej wyrażających zgodę na zaliczenie do środków własnych		
22.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności ubezpieczeniowej		
23.	Wielkości środków własnych (1-10-16+19+20+21+22)		
24.	Margines wypłacalności na bazie składek		
25.	Margines wypłacalności na bazie przeciętnej kwoty odszkodowań		
26.	Margines wypłacalności (kwota większa z 24 i 25)		
27.	Minimalny kapitał gwarancyjny		
28.	Kapitał gwarancyjny równy 1/3 kwoty marginesu wypłacalności		
29.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności		
30.	Kapitał gwarancyjny (kwota większa z poz. 27 i 28)		
31.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie kapitału gwarancyjnego		

**XI. Deklaracja wypłacalności:****11.1 Wyliczenie środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
	A	B	C
1.	Aktywa zakładu ubezpieczeń		
2.	Aktywa przeznaczone na pokrycie: - zobowiązań podporządkowanych		
3.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych		
4.	- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający		
5.	- pozostałych rezerw		
6.	- zobowiązań depozytowych wobec reasekuratorów		
7.	- pozostałych zobowiązań i funduszy specjalnych		
8.	- rozliczeń międzyokresowych biernych i przychodów przyszłych okresów		
9.	- wszelkich innych zobowiązań zakładu ubezpieczeń, nieuwzględnionych w liniach 2-8		
10.	Aktywa przeznaczone na pokrycie wszelkich przewidywanych zobowiązań (2+3+4+5+6+7+8+9)		
11.	Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej		
12.	Wartość firmy		
13.	Inne wartości niematerialne i prawne		
14.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych		
15.	Wartość nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego		
16.	Wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem nabytego użytkowania wieczystego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (11+12+13+14-15)		
17.	W przypadku spółek akcyjnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego		
18.	W przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, połowa należnych wpłat na poczet kapitału zakładowego, jeżeli co najmniej 25% kapitału zostało opłacone		
19.	Zwiększenie środków własnych z tytułu należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego (zakładowego) (17 lub 18)		
20.	W przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, środki w wysokości 50% nie wpłaconych dopłat, których towarzystwo może zażądać od ubezpieczonych na podstawie statutu, lecz nie więcej niż 50% obliczonego marginesu wypłacalności		
21.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności ubezpieczeniowej		
22.	Suma kwot określonych w decyzjach organu nadzoru wydanych na podstawie art. 45a ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności ubezpieczeniowej		
23.	Wielkości środków własnych (1-10-16+19+20+21+22)		
24.	Margines wypłacalności na bazie składek		
25.	Margines wypłacalności na bazie przeciętnej kwoty odszkodowań		
26.	Margines wypłacalności (kwota większa z 24 i 25)		
27.	Minimalny kapitał gwarancyjny		
28.	Kapitał gwarancyjny równy 1/3 kwoty marginesu wypłacalności		
29.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności		
30.	Kapitał gwarancyjny (kwota większa z poz. 27 i 28)		
31.	Nadwyżka/niedobór środków własnych na pokrycie kapitału gwarancyjnego		