

1328

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 25 września 2009 r.

w sprawie rocznych sprawozdań zakładów reasekuracji dotyczących transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Na podstawie art. 223zzf 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. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres, formę i zasady sporządzania rocznych sprawozdań dotyczących transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej przez:

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

§ 2. Krajowy zakład reasekuracji 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 reasekuracji podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału powstało w okresie sprawozdawczym zobowiązanie lub wierzytelność o wartości przekraczającej 3 % wysokości kapitału gwarancyjnego krajowego zakładu reasekuracji podlegającego dodatkowemu nadzorowi albo głównego oddziału. Wartość kapitału gwarancyjnego ustala się na dzień bilansowy.

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

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

§ 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) działalności reasekuracyjnej;
- 6) porozumień co do podziału kosztów;
- 7) pozostałych transakcji.

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

§ 5. 1. W przypadku powtarzalnych transakcji jednego rodzaju zawieranych z tym samym podmiotem, krajowy zakład reasekuracji podlegający dodatkowemu nadzorowi oraz główny oddział może przedstawić informacje zbiorcze 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 wierzycielem lub dłużnikiem zakładu reasekuracji jest ten sam podmiot.

§ 6. 1. Sprawozdanie sporządza się za okres roku kalendarzowego na podstawie danych ujętych w dodatkowym rocznym sprawozdaniu finansowym zakładu reasekuracji, o którym mowa w art. 223zzd ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 50, poz. 331, Nr 82, poz. 557, Nr 102, poz. 691 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 i Nr 234, poz. 1571 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 97, poz. 802, Nr 115, poz. 962, Nr 165, poz. 1316 i Nr 166, poz. 1317.

2. 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.

§ 7. W zakresie wyceny pozycji sprawozdawczych stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316).

§ 8. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania sporządzanego za 2009 r.

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

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

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 25 września 2009 r. (poz. 1328)

Załącznik nr 1

**ROCZNE SPRAWOZDANIE KRAJOWEGO ZAKŁADU REASEKURACJI PODLEGAJĄCEGO DODATKOWEMU NADZOROWI DOTYCZĄCE TRANSAKCJI
PRZEPROWADZANYCH W UBEZPIECZENIOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

sporządzone na podstawie art. 223zzf ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej

Spis formularzy:

Strona tytułowa

I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu reasekuracji 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 reasekuracji podlegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

- II.1.A. Lokaty zakładu reasekuracji w innych podmiotach wchodzących w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.1.B. Rodzaje pasywów zakładu reasekuracji finansowane przez inne podmioty wchodzące w skład ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.2.A. Gwarancje udzielone oraz inne transakcje pozabilansowe zakładu reasekuracji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.2.B. Gwarancje otrzymane oraz inne transakcje pozabilansowe zakładu reasekuracji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.3. Aktywa zakładu reasekuracji finansujące środki stanowiące pokrycie marginesu wypłacalności innych zakładów reasekuracji lub zakładów ubezpieczeń należących do ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.4.A. Reasekuracja czynna i retrocesja czynna zakładu reasekuracji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.4.B. Retrocesja bierna zakładu reasekuracji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.5. Porozumienia z zakładem reasekuracji co do podziału kosztów w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
- II.6. Pozostałe transakcje w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

III. Informacje zbiorcze o transakcjach zakładu reasekuracji podlegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

IV. Podpisy

Roczne sprawozdanie krajowego zakładu reasekuracji podlegającego dodatkowemu nadzorowi dotyczące transakcji przeprowadzanych w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

sporządzone na podstawie art. 223zzf ust. 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej

Za okres sprawozdawczy

Data początkowa -

Data końcowa -

Dane zakładu reasekuracji 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 reasekuracji podlegający dodatkowemu nadzorowi	
Liczba ubezpieczeniowych grup kapitałowych, w skład których wchodził w okresie sprawozdawczym zakład reasekuracji podlegający dodatkowemu nadzorowi	

Data wysłania sprawozdania:

Liczba stron sprawozdania:

Nazwa zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu:

.....

Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

I. Informacje o ubezpieczeniowej grupie kapitałowej zakładu reasekuracji 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				

A	B	C	D	E	F	G	H	I
2								
3								
4								
II. Pożyczki podporządkowane								
1								
2								
3								
4								
III. Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne								
1								
2								
3								
4								

Nazwa zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu:

 Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

II. Szczegółowe informacje o transakcjach zakładu reasekuracji podlegającego dodatkowemu nadzorowi w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 II.2.A. Gwarancje udzielone oraz inne transakcje pozabilansowe zakładu reasekuracji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa podmiotu będącego stroną transakcji z zakładem reasekuracji podlegającym nadzorowi dodatkowemu	A	Opis transakcji	Data zawarcia transakcji	Wartość zobowiązania/wierzytelności	Wartość zabezpieczeń ustanowionych na aktywach zakładu reasekuracji	Okres wykonywania transakcji		Przebieg pieniężny w okresie sprawozdawczym	
						od F	do G	wpływy H	wydatki I
I. Gwarancje i poręczenia									
1									
2									
3									
4									
II. Pozostałe zobowiązania pozabilansowe									
1									
2									
3									
4									

Nazwa zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu:

.....

Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

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

II.2.B. Gwarancje otrzymane oraz inne transakcje pozabilansowe zakładu reasekuracji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

.....

Nazwa podmiotu będącego stroną transakcji z zakładem reasekuracji podlegającym nadzorowi dodatkowemu	Opis transakcji	Data zawarcia transakcji	Wartość zobowiązania/wierzytelności	Okres wykonywania transakcji		Przepływy pieniężne w okresie sprawozdawczym	
				od	do	wpływy	wydatki
A	B	C	D	E	F	G	H
I. Gwarancje i poręczenia							
1							
2							
3							
4							
II. Pozostałe należności pozabilansowe							
1							
2							
3							
4							

Nazwa zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu:

.....

Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

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

II.3. Aktywa zakładu reasekuracji finansujące środki stanowiące pokrycie marginesu wypłacalności innych zakładów reasekuracji lub zakładów ubezpieczeń należących do ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

.....

Nazwa podmiotu będącego stroną transakcji z zakładem reasekuracji podlegającym nadzorowi dodatkowemu	Opis transakcji	Data zawarcia transakcji	Wartość zobowiązania/wierzytelności	Okres wykonywania transakcji		Przepływy pieniężne w okresie sprawozdawczym	
				od	do	wpływy	wydatki
A	B	C	D	E	F	G	H
I. Akcje i udziały							
1							
2							

A	B	C	D	E	F	G	H
2							
3							

Nazwa zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu:

..... r. do dnia r.

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

II.4.B. Retrosesja bierna zakładu reasekuracji w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

.....

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

* Jeśli zakład reasekuracji podlegający dodatkowemu nadzorowi wchodzi 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 reasekuracji przyjętego zobowiązania lub przystąpienia do wykonywania 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 reasekuracji przyjętego zobowiązania lub przystąpienia do wykonywania 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 reasekuracji podlegającym nadzorowi dodatkowemu lub
- zakładem ubezpieczeń podlegającym nadzorowi dodatkowemu, lub
- zagranicznym zakładem reasekuracji, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
- zagranicznym zakładem ubezpieczeń, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
- dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
- mieszanym dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu.

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, 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 reasekuracji 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 reasekuracji 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 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, współnikami 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.

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 reasekuracji przyjętego zobowiązania lub przysługującego 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 reasekuracji 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 reasekuracji
 wykonującego działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poprzez główny oddział

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej A	Adres siedziby podmiotu (lub miejsca zamieszkania) B	Status podmiotu C	Forma prawna zgodnie z prawem kraju siedziby D	Rodzaj podmiotu 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 reasekuracji wykonujący działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poprzez główny oddział

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa podmiotu będącego stroną transakcji z głównym oddziałem	Kraj siedziby podmiotu wykazanego w kol. A	Rodzaj podmiotu wykazanego w kol. A	Typ bliższego powiązania zakładu reasekuracji głównego oddziału z podmiotem z kol. A	Rodzaj trans- akcji	Opis trans- akcji	Data zawarcia transakcji	Wartość zobowiązań/ wierzycelności	Okres wykonywania transakcji		Przeptywy pieniężne w okresie sprawozdawczym	
								od	do	wplywy	wydatki
								I	J	K	L
1											
2											
3											

Nazwa głównego oddziału:
 Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

I. Transakcje głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej
 I.3. Informacje zbiorcze o transakcjach głównego oddziału w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej, w skład której wchodzi zagraniczny zakład reasekuracji wykonujący działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poprzez główny oddział

Nazwa podmiotu wiodącego w ubezpieczeniowej grupie kapitałowej

Nazwa podmiotu będącego stroną transakcji z głównym oddziałem	Rodzaj transakcji	Opis rodzaju podstawy faktycznej i prawnej zobowiązań/wierzytelności	Liczba transakcji	Wartość zobowiązań/wierzytelności	Okres, w którym transakcje były zawierane			Okres, w którym transakcje były wykonywane			Przepływy pieniężne w okresie sprawozdawczym	
					od F	do G	od H	do I	wpływy J	wydatki K		
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K		
1												
2												
3												

Nazwa głównego oddziału:
 Sporządzone za okres od dnia r. do dnia r.

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	..... 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 udzielenia wyjaśnień w sprawie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	..... data	..... podpis
..... imię nazwisko	..... 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.

* 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 reasekuracji 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 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 reasekuracji wykonującego działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 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 reasekuracji podlegającym nadzorowi dodatkowemu lub
- zakładem ubezpieczeń podlegającym nadzorowi dodatkowemu, lub
- zagranicznym zakładem reasekuracji, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
- zagranicznym zakładem ubezpieczeń, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
- dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu, lub
- mieszanym dominującym podmiotem ubezpieczeniowym, będącym podmiotem dominującym zakładu reasekuracji podlegającego nadzorowi dodatkowemu.

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, 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 reasekuracji wykonującym działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 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 rodzaj 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 reasekuracji 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 reasekuracji 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 reasekuracji 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 reasekuracji przyjętego zobowiązania lub przysługującej wierzytelności, z uwzględnieniem terminu późniejszego, jeżeli są różne) spośród transakcji, o których informacja podana została łącznie.