

288

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 30 listopada 1992 r.

w sprawie zwolnienia niektórych podmiotów od obowiązku corocznego badania i ogłaszania sprawozdań finansowych oraz formy i zakresu informacji ujawnionych w tych sprawozdaniach.

Na podstawie art. 2 ust. 3, art. 7 ust. 3 i art. 8 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o badaniu i ogłaszaniu sprawozdań finansowych oraz biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. Nr 111, poz. 480 i z 1992 r. Nr 21, poz. 85) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy zarządzenia mają zastosowanie do podmiotów wymienionych w art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o badaniu i ogłaszaniu sprawozdań finansowych oraz biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. Nr 111, poz. 480 i z 1992 r. Nr 21, poz. 85), których roczne sprawozdania finansowe podlegają obowiązkowemu badaniu, z wyłączeniem podmiotów ubiegających się o wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub których papiery wartościowe znajdują się w publicznym obrocie oraz banków.

§ 2. 1. Zwalnia się przedsiębiorstwa państwowe, inne państwowe jednostki organizacyjne i podmioty komunalne z obowiązku corocznego badania sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe 1992—1995.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do podmiotów, w których w roku obrotowym poprzedzającym rok, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, wystąpiły łącznie dwie z niżej wymienionych okoliczności:

- 1) średnioroczne zatrudnienie przekroczyło 50 osób,
- 2) suma bilansowa przekroczyła równowartość 1.000.000 ECU,
- 3) przychody netto ze sprzedaży produktów (w tym usług) i towarów oraz inne przychody przekroczyły równowartość 2.000.000 ECU.

3. Przepisu ust. 2 nie stosuje się do gmin, jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych.

4. Równowartość ECU, o której mowa w ust. 2 pkt 2 i 3, ustala się w złotych po kursie średnim, ogłaszanym przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, na ostatni dzień roku obrotowego.

§ 3. Zwalnia się z obowiązku badania sprawozdań finansowych przedsiębiorstwa państwowe i inne państwowe jednostki organizacyjne oraz podmioty komunalne, z wyjątkiem przedsiębiorstw prywatyzowanych na podstawie przepisów o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, sporządzające sprawozdania na dzień:

- 1) poprzedzający dzień otwarcia likwidacji lub ogłoszenia upadłości,
- 2) zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego,
- 3) poprzedzający dzień zmiany formy prawnej.

§ 4. 1. Podmioty, których sprawozdania finansowe podlegają obowiązkowemu badaniu, są obowiązane złożyć do ogłoszenia:

- 1) bilans oraz rachunek zysków i strat (rachunek wyników) w formie określonej we wzorach stanowiących załączniki do zarządzenia,
- 2) odpis opinii biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania finansowego z podaniem imienia i nazwiska (nazwy firmy) oraz adresu biegłego,

3) odpis uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.

2. Zwalnia się od obowiązku ogłaszania sprawozdań finansowych:

- 1) przedsiębiorstwa państwowe,
- 2) inne państwowe jednostki organizacyjne,
- 3) podmioty komunalne,
- 4) spółki komandytowe,
- 5) spółdzielnie,
- 6) spółki cywilne,
- 7) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą,
- 8) fundacje ustanowione przez krajowe osoby fizyczne, osoby zagraniczne lub łącznie przez te osoby, które nie otrzymują dotacji lub subwencji z państwowych lub komunalnych funduszy celowych bądź nie prowadzą działalności gospodarczej,

9) organizacje społeczne i polityczne, które nie otrzymują dotacji lub subwencji z państwowych lub komunalnych funduszy celowych bądź nie prowadzą działalności gospodarczej.

§ 5. Zwalnia się z obowiązku badania sprawozdania finansowe, o których mowa w § 3, sporządzane przez przedsiębiorstwa państwowe i inne państwowe jednostki organizacyjne oraz podmioty komunalne w roku 1992.

§ 6. Formę ogłaszanych sprawozdań finansowych i zakres ujawnionych w nich informacji dla podmiotów ubiegających się o wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub których papiery wartościowe znajdują się w publicznym obrocie oraz banków określają odrębne przepisy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *J. Osiatyński*

Załączniki do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 30 listopada 1992 r. (poz. 288)

Załącznik nr 1

WZÓR BILANSU DLA PODMIOTÓW (Z WYŁĄCZENIEM UBEZPIECZYCIELI)

Bilans

Nazwa i adres
podmiotu

sporządzony na dzień
(w milionach złotych)

AKTYWA	Stan na		PASywa	Stan na	
	początek roku	koniec roku		początek roku	koniec roku
0	1	2	3	4	5
A. Aktywa zmniejszające kapitały własne (należne wpłaty na poczet kapitału)			A. Kapitały (fundusze) własne		
B. Majątek trwały			I. Kapitały (fundusze) ²⁾		
I. Rzeczowe i zrównane z nimi składniki majątku trwałego ¹⁾			II. Kapitał ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej		
II. Wartości niematerialne i prawne ¹⁾			III. Zmiany kapitałów (funduszy) na skutek przeszacowania aktywów lub pasywów (przyrost—wielkość dodatnia, zmniejszenie—wielkość ujemna)		
III. Finansowe składniki majątku trwałego ¹⁾			IV. Nie rozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych (zysk—wielkość dodatnia, strata—wielkość ujemna)		
C. Majątek obrotowy			V. Wynik finansowy netto (zysk—wielkość dodatnia, strata—wielkość ujemna)		
I. Zapasy ¹⁾			VI. Wieloletnie rezerwy celowe		
II. Należności i roszczenia					
III. Krótkoterminowe papiery wartościowe			B. Kredyty i pożyczki		
IV. Środki pieniężne			I. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		
V. Rozliczenia międzyokresowe czynne			II. Pozostałe kredyty i pożyczki		
D. Inne aktywa ¹⁾			III. Kredyty bankowe i pożyczki przeterminowane		

0	1	2	3	4	5
			C. Zobowiązania, fundusze specjalne i rozliczenia międzyokresowe I. Zobowiązania: 1) długoterminowe 2) krótkoterminowe II. Fundusze specjalne III. Rozliczenia międzyokresowe: 1) przychody przyszłych okresów 2) rozliczenia międzyokresowe bierne D. Rezerwy i inne pasywa I. Rezerwy II. Inne pasywa		
Razem aktywa			Razem pasywa		

Dane uzupełniające do bilansu

Podać w odrębnych pozycjach:

- 1) wartość umorzenia aktywów z działu B bilansu,
- 2) kwotę zobowiązań warunkowych, wynikającą z ewidencji pozabilansowej.

Kierownik podmiotu

.....
(imię i nazwisko)

¹⁾ W tym należy podać w odrębnej pozycji dane o dominującym dla podmiotu znaczeniu, np. przekraczające 80% wartości pozycji zbiorczej.

²⁾ Podać w odrębnych pozycjach dane składające się na wartość pozycji zbiorczej.

Załącznik nr 2

WZORY RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (RACHUNKU WYNIKÓW) DLA PODMIOTÓW (Z WYŁĄCZENIEM UBEZPIECZYCIELI)¹

WZÓR I

Nazwa i adres
podmiotu

Rachunek zysków i strat (rachunek wyników)

sporządzony za okres
(w milionach złotych)

Treść informacji	Dane za rok	
	ubiegły	bieżący
0	1	2
A. Przychody (I + II + III ± IV + V) I. Przychody ze sprzedaży produktów ²⁾ II. Przychody ze sprzedaży towarów III. Przychody z operacji finansowych w tym: 1) dywidendy 2) różnice kursowe 3) odsetki od pożyczek IV. Wynik na pozostałej sprzedaży V. Dotacje przedmiotowe i inne zwiększenia przychodów ze sprzedaży		
B. Koszty uzyskania przychodów (VI + VII + VIII + IX + X) VI. Koszty według rodzajów: 1) amortyzacja majątku trwałego 2) zużycie materiałów i energii		

0	1	2
3) wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia 4) pozostałe VII. Zmiana stanu produktów VIII. Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) IX. Koszty operacji finansowych w tym: 1) różnice kursowe 2) odsetki od kredytów i pożyczek X. Podatek obrotowy i inne obciążenia przychodów ze sprzedaży C. Zysk lub strata na działalności gospodarczej (A — B) XI. Zyski nadzwyczajne XII. Straty nadzwyczajne D. Zysk lub strata brutto (C + XI — XII) XIII. Obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty ³⁾ E. Zysk lub strata netto (D ± XIII)		

Kierownik podmiotu

 (imię i nazwisko)

WZÓR II

Nazwa i adres
podmiotu**Rachunek zysków i strat (rachunek wyników)**

sporządzony za okres

(w milionach złotych)

Treść informacji	Dane za rok	
	ubiegły	bieżący
0	1	2
A. Przychody (I + II + III ± IV + V) I. Przychody ze sprzedaży produktów ²⁾ II. Przychody ze sprzedaży towarów III. Przychody z operacji finansowych w tym: 1) dywidendy 2) różnice kursowe 3) odsetki od pożyczek IV. Wynik na pozostałej sprzedaży V. Dotacje przedmiotowe i inne zwiększenia przychodów ze sprzedaży B. Koszty uzyskania przychodów (VI + VII + VIII + IX + X + XI) VI. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów ²⁾ VII. Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) VIII. Koszty ogólnego zarządu (ogólnozakładowe) i koszty sprzedaży IX. Koszty handlowe X. Koszty operacji finansowych w tym: 1) różnice kursowe 2) odsetki od kredytów i pożyczek XI. Podatek obrotowy i inne obciążenia przychodów ze sprzedaży C. Zysk lub strata na działalności gospodarczej (A — B) XII. Zyski nadzwyczajne XIII. Straty nadzwyczajne D. Zysk lub strata brutto (C + XII — XIII) XIV. Obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty ³⁾ E. Zysk lub strata netto (D ± XIV)		

Kierownik podmiotu

 (imię i nazwisko)

¹⁾ Podmioty przedkładają rachunek zysków i strat (rachunek wyników) według wzoru I lub II zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za rok obrotowy.

²⁾ W tym należy podać w odrębnych pozycjach dane o dominującym dla podmiotu znaczeniu, np. przekraczające 80% wartości pozycji zbiorczej.

³⁾ Podać w odrębnych pozycjach dane składające się na wartość pozycji zbiorczej.

WZÓR BILANSU DLA UBEZPIECZYCIELI

Bilans

Nazwa i adres
podmiotusporządzony na dzień
(w milionach złotych)

AKTYWA	Stan na		PASywa	Stan na	
	początek roku	koniec roku		początek roku	koniec roku
0	1	2	3	4	5
A. Aktywa zmniejszające kapitały własne (należne wpłaty na poczet kapitału) B. Wartości niematerialne i prawne C. Lokaty I. Lokaty w walucie polskiej II. Lokaty w walutach obcych III. Należności depozytowe od cedentów D. Lokaty funduszy ubezpieczeń życiowych z umów związanych z ryzykiem inwestycyjnym ¹⁾ E. Należności i roszczenia F. Inne rzeczowe i finansowe składniki majątku I. Rzeczowe składniki majątku II. Środki pieniężne w obrocie G. Przedpłaty i rozliczenia międzyokresowe H. Wynik finansowy (strata netto roku obrotowego)			A. Kapitały i fundusze własne I. Kapitał akcyjny lub zakładowy II. Kapitał ze sprzedaży własnych akcji powyżej ich wartości nominalnej III. Zmiany kapitału na skutek przeszacowania aktywów lub pasywów IV. Kapitały i fundusze zapasowe lub rezerwowe V. Nie rozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych B. Wierzytelności uznane w postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym ubezpieczyciela za nie uprzywilejowane C. Fundusze i rezerwy techniczne I. Rezerwa składek i rezerwy na pokrycie ryzyk niewygasłych II. Rezerwy ubezpieczeń życiowych ¹⁾ III. Rezerwy na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia IV. Pozostałe rezerwy techniczne D. Fundusze specjalnego przeznaczenia E. Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów F. Zobowiązania G. Rozliczenia międzyokresowe i pozostałe pasywa H. Wynik finansowy (Zysk netto roku obrotowego)		
Razem aktywa			Razem pasywa		

Kierownik podmiotu

.....
(imię i nazwisko)¹⁾ Dotyczy tylko instytucji ubezpieczeniowych prowadzących ubezpieczenia życiowe.

WZÓR RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (RACHUNKU WYNIKÓW) DLA UBEZPIECZYCIELI

Nazwa i adres
podmiotu

Rachunek zysków i strat (rachunek wyników)

sporządzony za okres

(w milionach złotych)

Treść informacji	Dane za rok	
	ubiegły	bieżący
0	1	2
A. Przychody (1+2+3+4+5)		
1. Składki przypisane		
2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach wypłaconych		
3. Otrzymane prowizje reasekuracyjne		
4. Przychody z lokat		
5. Inne przychody		
B. Koszty (6+7+8+9+10+11)		
6. Odszkodowania i świadczenia wypłacone		
7. Składki z tytułu reasekuracji biernej		
8. Wzrost rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym		
a) rezerwy składki		
b) rezerwy na odszkodowania i świadczenia nie wypłacone		
c) pozostałych rezerw		
9. Koszty akwizycji		
10. Pozostałe koszty działalności ubezpieczeniowej		
11. Pozostałe koszty		
C. Zysk lub strata na działalności gospodarczej (A — B)		
12. Zyski nadzwyczajne		
13. Straty nadzwyczajne		
D. Zysk lub strata brutto (C+12–13)		
14. Obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty		
E. Zysk lub strata netto (D±14)		

Kierownik podmiotu

.....
(imię i nazwisko)