

1450

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 23 sierpnia 2005 r.

w sprawie transakcji wewnątrzgrupowych konglomeratu finansowego

Na podstawie art. 34 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o nadzorze uzupełniającym nad instytucjami kredytowymi, zakładami ubezpieczeń i firmami inwestycyjnymi wchodzącymi w skład konglomeratu finansowego (Dz. U. Nr 83, poz. 719) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje transakcji dokonywanych przez podmioty wchodzące w skład konglomeratu, które mogą zostać wskazane przez koordynatora jako podlegające obowiązkowi sprawozdawczemu, o którym mowa w art. 33 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o nadzorze uzupełniającym nad instytucjami kredytowymi, zakładami ubezpieczeń i firmami inwestycyjnymi wchodzącymi w skład konglomeratu finansowego, zwanej dalej „ustawą”;
- 2) formę sporządzania i tryb przekazywania koordynatorowi sprawozdania w zakresie znaczących transakcji wewnątrzgrupowych na poziomie konglomeratu finansowego.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) umowie handlowej — rozumie się przez to umowę sprzedaży, najmu, dzierżawy, dostawy towarów lub umowę o świadczenie usług;
- 2) informacji dodatkowej — rozumie się przez to informację o:
 - a) stwierdzonych przez podmiot wiodący zagrożeniach dla wypłacalności podmiotów regulowanych, wchodzących w skład konglomeratu finansowego, w związku z zawarciem znaczących transakcji wewnątrzgrupowych,
 - b) braku zagrożeń, o których mowa w lit. a,
 - c) działaniach, które zostały podjęte lub mają być podjęte w celu przywrócenia prawidłowych stosunków w przypadku, o którym mowa w lit. a;
- 3) zobowiązaniach podporządkowanych — rozumie się przez to zobowiązania, których termin wymagalności, od momentu ich powstania, jest dłuższy niż dwa lata, i w odniesieniu do których wierzyciel zobowiązał się nieodwołalnie do tego, że w razie otwarcia likwidacji lub ogłoszenia upadłości jego roszczenia zostaną zaspokojone w ostatniej kolejności.

§ 3. Koordynator może wskazać następującego rodzaju transakcje wewnątrzgrupowe jako podlegające obowiązkowi sprawozdawczemu:

- 1) transakcje, których przedmiotem są instrumenty finansowe w rozumieniu art. 3a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2005 r. Nr 111, poz. 937, Nr 132, poz. 1108, Nr 143, poz. 1199 i Nr 163, poz. 1362), emitowane przez podmioty wchodzące w skład konglomeratu finansowego lub podmioty, dla których podmiot wchodzący w skład konglomeratu finansowego pełni funkcję zarządzającego;
- 2) umowy pożyczki lub kredytu, w wyniku których powstają zobowiązania podporządkowane, nieprzewidujące obowiązku ustanowienia zabezpieczeń zwrotu pożyczki lub kredytu oraz niedopuszczające możliwości odstąpienia od nich przed upływem okresu wymagalności wynikających z nich zobowiązań, z wyłączeniem takich okoliczności, jak likwidacja lub upadłość podmiotu;
- 3) umowy handlowe;
- 4) umowy lokaty bankowej, z wyłączeniem umów zawieranych przez fundusze inwestycyjne w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546 oraz z 2005 r. Nr 83, poz. 719);
- 5) inne, niż wymienione w pkt 2, umowy pożyczki lub kredytu, a także umowy o podobnym charakterze;
- 6) umowy gwarancji oraz inne transakcje pozabilansowe;
- 7) umowy o lokatę w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej;
- 8) transakcje dotyczące środków stanowiących pokrycie marginesu wypłacalności w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej;
- 9) porozumienia w zakresie podziału kosztów w ramach ubezpieczeniowej grupy kapitałowej;
- 10) umowy ubezpieczenia;
- 11) pozostałe znaczące transakcje wewnątrzgrupowe, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową podmiotów regulowanych wchodzących w skład konglomeratu finansowego.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 134, poz. 1427).

§ 4. 1. Sprawozdanie w zakresie znaczących transakcji wewnątrzgrupowych zawiera informację na temat stron transakcji, jej rodzaju, przedmiotu, wartości i daty jej dokonania oraz informację dodatkową.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

§ 5. Sprawozdanie w zakresie znaczących transakcji wewnętrzgrupowych przekazuje się koordynatorowi w formie pisemnej oraz w formie elektronicznej.

§ 6. 1. Kwoty wykazywane w sprawozdaniu w zakresie transakcji wewnętrzgrupowych podaje się z dokładnością do tysiąca złotych.

2. 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.²⁾).

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

Minister Finansów: w z. *P. Sawicki*

²⁾ 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.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 23 sierpnia 2005 r. (poz. 1450)

WZÓR

SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE TRANSAKCJI WEWNĄTRZGRUPOWYCH,
KTÓRE PODLEGAJĄ DODATKOWEMU OBOWIĄZKOWI SPRAWOZDAWCZEMU

Za okres sprawozdawczy	
Data początkowa	
Data końcowa	

Lp.	Data zawarcia transakcji	Rodzaj transakcji*)	Przedmiot transakcji	Wartość transakcji	Informacja dodatkowa	Nazwa stron transakcji**)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						

*) Oznaczenia zgodne z numerami punktów zawartych w § 3 pkt 1–10 rozporządzenia, z wyjątkiem transakcji, o których mowa w § 3 pkt 11 do rozporządzenia.
**) Przy nazwie należy uwzględnić identyfikację podmiotu regulowanego (R).

.....
sprawozdanie sporządził:

.....
sprawozdanie zatwierdził:

.....
sprawozdanie akceptował: