

1194**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 13 września 2007 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 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119) 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. 1. Koordynator może wskazać następującego rodzaju transakcje wewnątrzgrupowe jako podlegające obowiązkowi sprawozdawczemu:

- 1) transakcje, których przedmiotem są instrumenty finansowe w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119), 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, z późn. zm.²⁾);
- 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 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 112, poz. 769.

2. W przypadku powtarzalnych transakcji jednego rodzaju zawieranych z tym samym podmiotem, podmioty wchodzące w skład konglomeratu mogą przedstawić zagregowane informacje o tych transakcjach zamiast szczegółowej informacji o transakcjach.

3. 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 podmiotu wchodzącego w skład konglomeratu jest ten sam podmiot.

§ 4. 1. Sprawozdanie w zakresie znaczących transakcji wewnątrzgrupowych obejmuje informację na temat stron transakcji, jej rodzaju, przedmiotu, wartości i daty jej zawarcia 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 wewnątrzgrupowych przekazuje się koordynatorowi w formie pisemnej oraz w formie elektronicznej.

§ 6. 1. Kwoty wykazywane w sprawozdaniu w zakresie transakcji wewnątrzgrupowych 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.³⁾).

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 20 września 2007 r.⁴⁾

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

³⁾ 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, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540.

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 sierpnia 2005 r. w sprawie transakcji wewnątrzgrupowych konglomeratu finansowego (Dz. U. Nr 174, poz. 1450), które na podstawie art. 80 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 42, poz. 272 i Nr 49, poz. 328) traci moc z dniem 19 września 2007 r.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 13 września 2007 r. (poz. 1194)

WZÓR

SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE ZNACZĄCYCH 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 ust. 1 pkt 1—10 rozporządzenia w sprawie transakcji wewnątrzgrupowych konglomeratu finansowego, z wyjątkiem transakcji, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia.

^{**)} Przy nazwie należy uwzględnić identyfikację podmiotu regulowanego (R).

sprawozdanie
 sporządził:

.....

sprawozdanie
 zatwierdził:

.....

sprawozdanie
 akceptował:

.....