

7 kwietnia 2020 r.

Komunikat UKNF w sprawie zmiany terminów oraz zakresu przekazywanych informacji przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji w związku z wejściem w życie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2020 r.

W nawiązaniu do Komunikatu UKNF z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie zmiany terminów i zakresu przekazywanych informacji w ramach sprawozdań rocznych za 2019 rok oraz sprawozdania za I kwartał 2020 r., które są sporządzane dla celów Wyłącalność II wydanego w związku z opublikowaniem przez Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych rekomendacji dla organów nadzoru dotyczące elastycznego podejścia nadzorczego w zakresie terminów raportowania i ujawniania informacji dla celów Wyłącalność II sporządzanych przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji oraz zakłady ubezpieczeń/reasekuracji tworzące grupy ubezpieczeniowe z uwagi na bieżącą sytuację związaną z pandemią COVID-19, UKNF informuje, że z dniem 7 kwietnia 2020 r. wchodzi w życie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wykonania niektórych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych (dalej: rozporządzenie).

Przedmiotowe rozporządzenie wprowadza zmiany dotyczące m.in. terminów i zakres przekazywanych i ujawnianych informacji przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji oraz grupy ubezpieczeniowe/reasekuracyjne w ramach sprawozdań rocznych za 2019 rok oraz sprawozdania za I kwartał 2020 r., które są sporządzane dla celów Wyłącalność II, terminów przekazania części A i B dodatkowego kwartalnego sprawozdania finansowego i statystycznego sporządzonego za I kwartał 2020 r. oraz części B dodatkowego rocznego sprawozdania finansowego i statystycznego sporządzonego za 2019 rok oraz terminu odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych.

Zgodnie z rozporządzeniem w przedmiotowym zakresie zostały wprowadzone następujące zapisy odnoszące się odpowiednio do:

1. terminu odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w przypadku towarzystw ubezpieczeń wzajemnych

§ 9 ust. 1. Termin określony w art. 133 ust. 1 ustawy dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej w zakresie roku obrotowego kończącego się w dniu 31 grudnia 2019 r. przedłuża się o dwa miesiące.

2. Terminu ujawnienia sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej za 2019 rok przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji

§ 9 ust. 2. Termin określony w art. 291 ustawy, o której mowa w ust. 1, w zakresie sprawozdań za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. przedłuża się o 8 tygodni, z wyłączeniem formularzy dotyczących bilansu (S.02.01), wpływu środków dotyczących gwarancji długoterminowych (S.22.01), środków własnych (S.23.01) i wyliczenia kapitałowego wymogu wypłacalności (S.25.01), w przypadku których termin w zakresie sprawozdań za ten rok przedłuża się o 2 tygodnie.

3. Terminu przekazania organowi nadzoru przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji danych i informacji za 2019 rok (dotyczy regularnego sprawozdania do celów nadzoru, sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej oraz rocznych formularzy sprawozdawczych zawierających dane ilościowe)

§ 9 ust. 3. Termin określony w art. 335 ust. 7 ustawy, o której mowa w ust. 1, w zakresie danych i informacji za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. przedłuża się o 8 tygodni, z tym że:

- 1) w zakresie **rocznych formularzy sprawozdawczych zawierających dane ilościowe** dotyczących:
 - a) zawartości przekazywanych informacji (S.01.01), informacji podstawowych – informacji ogólnych (S.01.02), bilansu (S.02.01), prognozy przyszłych przepływów pieniężnych brutto (S.13.01), wpływu środków dotyczących gwarancji długoterminowych (S.22.01), środków własnych (S.23.01), wyliczenia kapitałowego wymogu wypłacalności (S.25.01 – S.25.03) oraz
 - b) szczegółowego wykazu aktywów (S.06.02), przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania - metody opartej na ocenie ze względu na pierwotne ryzyko (S.06.03), rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie i ubezpieczeń zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń na życie (S.12.01) i rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie (S.17.01), które nie zostały przekazane w ramach formularzy sprawozdawczych zawierających dane ilościowe za IV kwartał 2019 r. z uwagi na zastosowane zwolnienia,
- 2) w zakresie **sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej** odnośnie formularzy dotyczących bilansu (S.02.01), wpływu środków dotyczących gwarancji długoterminowych (S.22.01), środków własnych (S.23.01) i wyliczenia kapitałowego wymogu wypłacalności (S.25.01)

– ten termin przedłuża się o 2 tygodnie.

4. Terminu przekazania organowi nadzoru przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji danych i informacji za I kwartał 2020 r. (dotyczy kwartalnych formularzy sprawozdawczych zawierających dane ilościowe)

§ 9 ust. 4. Termin określony w art. 335 ust. 8 ustawy, o której mowa w ust. 1, w zakresie danych i informacji za I kwartał 2020 r. przedłuża się o tydzień, z wyłączeniem formularza sprawozdawczego dotyczącego instrumentów pochodnych – transakcji (S.08.02), w przypadku którego ten termin przedłuża się o 4 tygodnie.

5. Terminu przekazania organowi nadzoru przez grupy ubezpieczeniowe/reasekuracyjne danych i informacji za 2019 rok (dotyczy regularnego sprawozdania do celów nadzoru, sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej oraz rocznych formularzy sprawozdawczych zawierających dane ilościowe)

§ 9 ust. 5. Termin określony w art. 410 ust. 5 ustawy, o której mowa w ust. 1, w zakresie danych i informacji za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. przedłuża się o 8 tygodni, z tym że w zakresie:

- 1) **rocznych formularzy sprawozdawczych zawierających dane ilościowe** dotyczących zawartości przekazywanych informacji (S.01.01), informacji podstawowych – informacji ogólnych (S.01.02), bilansu (S.02.01), wpływu środków dotyczących gwarancji długoterminowych (S.22.01), środków własnych (S.23.01), wyliczenia kapitałowego wymogu wypłacalności (S.25.01 – S.25.03), wykazu podmiotów objętych zakresem nadzoru nad grupą (S.32.01),
- 2) **sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej** odnośnie formularzy dotyczących bilansu (S.02.01), wpływu środków dotyczących gwarancji długoterminowych (S.22.01), środków własnych (S.23.01) i wyliczenia kapitałowego wymogu wypłacalności (S.25.01)

– ten termin przedłuża się o 2 tygodnie.

6. Terminu przekazania organowi nadzoru przez grupy ubezpieczeniowe/reasekuracyjne danych i informacji za I kwartał 2020 r. (dotyczy kwartalnych formularzy sprawozdawczych zawierających dane ilościowe)

§ 9 ust. 6. Termin określony w art. 410 ust. 6 ustawy, o której mowa w ust. 1, w zakresie informacji za I kwartał 2020 r. przedłuża się o tydzień, z wyłączeniem formularza sprawozdawczego dotyczącego instrumentów pochodnych – transakcji (S.08.02), w przypadku którego ten termin przedłuża się o 4 tygodnie.

7. Terminu ujawnienia sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej za 2019 rok przez grupy ubezpieczeniowe/reasekuracyjne

§ 9 ust. 7. Termin określony w art. 412 ust. 5 ustawy, o której mowa w ust. 1, w zakresie sprawozdania za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. przedłuża się o 8 tygodni, z tym że odnośnie formularzy dotyczących bilansu (S.02.01), wpływu środków dotyczących gwarancji długoterminowych (S.22.01), środków własnych (S.23.01) i wyliczenia kapitałowego wymogu wypłacalności (S.25.01) termin za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. przedłuża się o 2 tygodnie.

8. Terminu przekazania organowi nadzoru przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji części A i B dodatkowego kwartalnego sprawozdania finansowego i statystycznego za I kwartał 2020 r.

§ 17 ust. 1. Terminy określone w § 31 ust. 2 i § 32 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie dodatkowych sprawozdań finansowych i statystycznych zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji w zakresie sprawozdań za I kwartał 2020 r. przedłuża się o 7 dni kalendarzowych.

9. Terminu przekazania organowi nadzoru przez zakłady ubezpieczeń/reasekuracji części B dodatkowego rocznego sprawozdania finansowego i statystycznego za 2019 rok

§ 17 ust. 2. Termin określony w § 32 ust. 1 rozporządzenia, o którym mowa w ust. 1, w zakresie sprawozdania za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2019 r. przedłuża się o 8 tygodni.