

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/462 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 19ης Μαρτίου 2015

για τον καθορισμό εκτελεστικών τεχνικών προτύπων όσον αφορά τις διαδικασίες εποπτικής έγκρισης για την εγκατάσταση φορέων ειδικού σκοπού, για τη συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ εποπτικών αρχών σχετικά με τους φορείς ειδικού σκοπού, καθώς και για τον καθορισμό των μορφοτύπων και των υποδειγμάτων για τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλονται από φορείς ειδικού σκοπού σύμφωνα με την οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II) ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 211 παράγραφος 2 στοιχεία α) και β),

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Για τους φορείς ειδικού σκοπού απαιτείται έγκριση των εποπτικών αρχών για την εγκατάστασή τους, πριν αρχίσουν να αναλαμβάνουν κινδύνους από ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις. Οι προϋποθέσεις και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται για τη χορήγηση και την ανάκληση της έγκρισης αυτής, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων τεκμηρίωσης, ρυθμίζονται από την οδηγία 2009/138/ΕΚ και θα πρέπει να συμπληρωθούν με τον παρόντα κανονισμό.
- (2) Όταν ένας φορέας ειδικού σκοπού αναλαμβάνει κινδύνους από περισσότερες της μιας ασφαλιστικές ή αντασφαλιστικές επιχειρήσεις, ο φορέας ειδικού σκοπού θα πρέπει να διατηρεί στοιχεία ενεργητικού που αντιστοιχούν στη συνολική μέγιστη έκθεσή του σε κίνδυνο, ή την υπερβαίνουν, λαμβάνοντας υπόψη κάθε επιμέρους συμβατική υποχρέωση. Κατά τη χορήγηση εποπτικής έγκρισης, οι εποπτικές αρχές θα πρέπει να αξιολογούν κατά πόσον εκπληρώνεται η υποχρέωση αυτή και να εξετάζουν κάθε επιμέρους συμβατική ρύθμιση και μεταβίβαση κινδύνου.
- (3) Είναι σημαντικό να καθοριστούν διαδικασίες για τη συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ εποπτικών αρχών, όταν ο φορέας ειδικού σκοπού είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος που δεν είναι το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη η ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση, από την οποία αναλαμβάνει τον κίνδυνο. Η συνεργασία και η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των εν λόγω εποπτικών αρχών είναι ιδιαίτερα σημαντική κατά τη διάρκεια της διαδικασίας εποπτικής έγκρισης του φορέα ειδικού σκοπού. Επίσης, εάν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές που ενδεχομένως επηρεάζουν τη συμμόρφωση του φορέα ειδικού σκοπού προς τις απαιτήσεις του άρθρου 211 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ και σε περίπτωση που η άδεια ανακληθεί ή παύσει να ισχύει, η συνεργασία και η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των εν λόγω εποπτικών αρχών είναι αναγκαία, προκειμένου να εξασφαλίζεται αποτελεσματική και αποδοτική εποπτεία.
- (4) Οι απαιτήσεις υποβολής εποπτικών αναφορών, οι οποίες καθορίζονται στο άρθρο 325 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35 της Επιτροπής ⁽²⁾, αναμένεται να παρέχουν τη δυνατότητα στις εποπτικές αρχές των φορέων ειδικού σκοπού να αξιολογούν τη διαρκή συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις. Οι απαιτήσεις αυτές θα πρέπει να συμπληρωθούν με τους μορφοτύπους και τα υποδείγματα που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό.
- (5) Για την καλύτερη κατανόηση των ενδεδειγμένων τεχνικών κανόνων που πρόκειται να καθοριστούν, είναι αναγκαίο να προσδιοριστεί ο όρος «φορέας ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων».
- (6) Ο παρών κανονισμός βασίζεται στα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που υπέβαλε η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΑΑΕΣ) στην Επιτροπή.
- (7) Η ΕΑΑΕΣ διενήργησε ανοικτές δημόσιες διαβουλεύσεις σχετικά με τα σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων στα οποία βασίζεται ο παρών κανονισμός, ανέλυσε τα ενδεχόμενα συναφή κόστη και τις ωφέλειες και ζήτησε τη γνώμη της ομάδας συμφεροντούχων ασφαλίσεων και αντασφαλίσεων, που συστάθηκε σύμφωνα με το άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1094/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽³⁾.

⁽¹⁾ ΕΕ L 335 της 17.12.2009, σ. 1.

⁽²⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/35 της Επιτροπής, της 10ης Οκτωβρίου 2014, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II) (ΕΕ L 12 της 17.1.2015, σ. 1).

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1094/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, για τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/79/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 48).

- (8) Για λόγους μεγαλύτερης ασφάλειας δικαίου σχετικά με το καθεστώς εποπτείας κατά την περίοδο σταδιακής εφαρμογής που προβλέπεται στο άρθρο 308α της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, η οποία θα αρχίσει την 1η Απριλίου 2015, είναι σημαντικό να διασφαλιστεί η ταχύτερη δυνατή έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού, από την επομένη της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Αντικείμενο

Ο παρών κανονισμός καθορίζει:

- α) τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται για τη χορήγηση και την ανάκληση της εποπτικής έγκρισης για την εγκατάσταση φορέων ειδικού σκοπού·
- β) τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται για τη συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της εποπτικής αρχής του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο φορέας ειδικού σκοπού και της εποπτικής αρχής του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένη η ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση που μεταβιβάζει τον κίνδυνο·
- γ) τους μορφοτύπους και τα υποδείγματα που πρέπει να χρησιμοποιούνται για την ετήσια υποβολή πληροφοριών από τον φορέα ειδικού σκοπού.

Άρθρο 2

Ορισμός

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ως «φορέας ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων» νοείται ένας φορέας ειδικού σκοπού που αναλαμβάνει κινδύνους στο πλαίσιο περισσότερων της μιας χωριστών συμβατικών ρυθμίσεων από μία ή περισσότερες ασφαλιστικές ή αντασφαλιστικές επιχειρήσεις.

Άρθρο 3

Εποπτική έγκριση για την εγκατάσταση φορέων ειδικού σκοπού

Ο φορέας ειδικού σκοπού ζητεί άδεια λειτουργίας από την εποπτική αρχή του κράτους μέλους προκειμένου να εγκαταστήσει την έδρα του στο έδαφος του εν λόγω κράτους μέλους.

Άρθρο 4

Απόφαση της εποπτικής αρχής

1. Η εποπτική αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος ή πρόκειται να εγκατασταθεί ο φορέας ειδικού σκοπού αποφασίζει σχετικά με την αίτηση για χορήγηση αδειας, εντός έξι μηνών από την ημερομηνία παραλαβής της.
2. Στην απόφασή της για χορήγηση εποπτικής έγκρισης, η εποπτική αρχή αναφέρει τις δραστηριότητες για τις οποίες έχει λάβει άδεια ο φορέας ειδικού σκοπού και, κατά περίπτωση, τυχόν όρους και προϋποθέσεις όσον αφορά τις εν λόγω δραστηριότητες.
3. Κάθε αρνητική απόφαση αιτιολογείται πλήρως και γνωστοποιείται στον αιτούντα από την εποπτική αρχή.

Άρθρο 5

Απαιτήσεις απόδειξης και τεκμηρίωσης

Κατά την υποβολή αίτησης για εποπτική έγκριση της εγκατάστασης, ο φορέας ειδικού σκοπού αποδεικνύει ότι πληρούνται οι απαιτήσεις που καθορίζονται στα άρθρα 318 έως 324 και 326 έως 327 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35 και ότι ο φορέας ειδικού σκοπού είναι σε θέση να ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις του άρθρου 325 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, παρέχοντας εν προκειμένω αποδεικτικά στοιχεία στην αίτησή του. Κατά την υποβολή αίτησης για άδεια λειτουργίας, ο αιτών υποβάλλει, τουλάχιστον, τα δικαιολογητικά έγγραφα που προβλέπονται στο παράρτημα Ι. Η τεκμηρίωση καλύπτει τη δομή του φορέα ειδικού σκοπού, τον κίνδυνο που πρόκειται να αναληφθεί και τη χρηματοδότηση του εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού.

Άρθρο 6

Ανάκληση αδείας

1. Η εποπτική αρχή που χορήγησε την εποπτική έγκριση για την εγκατάσταση του φορέα ειδικού σκοπού δύναται να ανακαλέσει την άδεια του εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού, σε περίπτωση που:
 - α) ο φορέας ειδικού σκοπού δεν πληροί πλέον τις αρχικές προϋποθέσεις βάσει των οποίων χορηγήθηκε η έγκριση για την εγκατάσταση του εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού·
 - β) ο φορέας ειδικού σκοπού αθετεί σοβαρά τις υποχρεώσεις που υπέχει δυνάμει των κανονιστικών ρυθμίσεων που εφαρμόζονται στην περίπτωση του.
2. Στην περίπτωση που αναφέρεται στη παράγραφο 1 β) ανωτέρω, η εποπτική αρχή θεωρεί ότι ο φορέας ειδικού σκοπού έχει διαπράξει σοβαρή αθέτηση, εφόσον δεν συμμορφώνεται με την απαίτηση να παραμένει πλήρως χρηματοδοτούμενος, η δε εποπτική αρχή κρίνει ότι ο φορέας ειδικού σκοπού δεν μπορεί να αποκαταστήσει τη συμμόρφωσή του, εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος.
3. Κάθε απόφαση ανάκλησης της άδειας αιτιολογείται πλήρως και γνωστοποιείται στον φορέα ειδικού σκοπού, χωρίς καθυστέρηση.

Άρθρο 7

Φορέας ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων

1. Κατά την υποβολή αίτησης για εποπτική έγκριση της εγκατάστασης ενός φορέα ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων, ο αιτών οφείλει να αποδείξει επιπλέον, κατά τρόπο ικανοποιητικό για την εποπτική του αρχή, ότι η φερεγγυότητά του δεν μπορεί να επηρεαστεί αρνητικά από τις διαδικασίες εκκαθάρισης οποιασδήποτε από τις ασφαλιστικές ή αντασφαλιστικές επιχειρήσεις που μεταβιβάζουν τον κίνδυνο, και ότι ο φορέας ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων μπορεί να διατηρήσει την απαίτηση φερεγγυότητας ανά πάσα στιγμή.
2. Για να αποδείξει ότι η φερεγγυότητα του φορέα ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων δεν μπορεί να επηρεαστεί αρνητικά από τις διαδικασίες εκκαθάρισης οποιασδήποτε από τις ασφαλιστικές ή αντασφαλιστικές επιχειρήσεις που μεταβιβάζουν τον κίνδυνο, ο φορέας ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων παρέχει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, ώστε η εποπτική του αρχή να μπορεί να αξιολογήσει τη γενική συνολική μέγιστη έκθεση σε κίνδυνο του φορέα ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων, καθώς και τη συνολική μέγιστη έκθεση σε κίνδυνο κάθε επιμέρους συμβατικής ρύθμισης που αφορά τη μεταβίβαση του κινδύνου από ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση.
3. Κατά την υποβολή αίτησης για εποπτική έγκριση της εγκατάστασης ενός φορέα ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων, ο αιτών παρέχει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι πληροί τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στα άρθρα 319 έως 321 και 326 των εκτελεστικών μέτρων, λαμβάνοντας υπόψη κάθε επιμέρους συμβατική ρύθμιση, προκειμένου να προσδιοριστεί κατά πόσον ο φορέας ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων πληροί τις απαιτήσεις φερεγγυότητας.
4. Σε περίπτωση που ο αιτών δεν είναι σε θέση να παράσχει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως 3, η εποπτική αρχή απορρίπτει την αίτηση για την εγκατάσταση του φορέα ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων.

Άρθρο 8

Διαρκής συνεργασία μεταξύ εποπτικών αρχών

1. Όταν ο φορέας ειδικού σκοπού που αναλαμβάνει κίνδυνο από μια ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος που δεν είναι το κράτος μέλος στο οποίο έχει λάβει άδεια η ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση, οι αρμόδιες εποπτικές αρχές συνεργάζονται, σε συνεχή βάση.
2. Οι εποπτικές αρχές ανταλλάσσουν πληροφορίες σχετικές με την άσκηση των εποπτικών καθηκόντων, όπου περιλαμβάνονται πληροφορίες σχετικές με τυχόν σχεδιαζόμενες εποπτικές ενέργειες έναντι του φορέα ειδικού σκοπού ή των ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών επιχειρήσεων που μεταβιβάζουν τον κίνδυνο, σε περίπτωση που το γεγονός αυτό μπορεί να επηρεάσει την εποπτεία του εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού ή τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις που μεταβιβάζουν τον κίνδυνο. Στις περιπτώσεις αυτές, οι εποπτικές αρχές επικοινωνούν χωρίς καθυστέρηση.

Άρθρο 9

Προηγούμενη διαβούλευση πριν από τη χορήγηση αδείας

Πριν από τη χορήγηση αδείας, η εποπτική αρχή από την οποία ζητείται εποπτική έγκριση για την εγκατάσταση ενός φορέα ειδικού σκοπού διαβουλεύεται με την εποπτική αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένη η ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση που μεταβιβάζει τον κίνδυνο.

Άρθρο 10**Γνωστοποίηση μεταβολών**

Η εποπτική αρχή του φορέα ειδικού σκοπού γνωστοποιεί, χωρίς καθυστέρηση, κάθε σχετική πληροφορία που λαμβάνεται από τον φορέα ειδικού σκοπού, σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφος 5 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35 όσον αφορά τυχόν μεταβολές που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη συμμόρφωση του φορέα ειδικού σκοπού προς τις απαιτήσεις που καθορίζονται στα άρθρα 318 έως 324 και 326 έως 327 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, στην εποπτική αρχή της ασφαλιστικής ή αντασφαλιστικής επιχείρησης που μεταβιβάζει τον κίνδυνο στον εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού. Η εποπτική αρχή γνωστοποιεί, χωρίς καθυστέρηση, την παραβίαση των απαιτήσεων φερεγγυότητας από τον φορέα ειδικού σκοπού.

Άρθρο 11**Γνωστοποίηση της ανάκλησης αδείας**

Σε περίπτωση ανάκλησης της αδείας ενός φορέα ειδικού σκοπού, η εποπτική αρχή του εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού ειδοποιεί την εποπτική αρχή της ασφαλιστικής ή αντασφαλιστικής επιχείρησης που μεταβιβάζει τον κίνδυνο στον εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού, χωρίς καθυστέρηση.

Άρθρο 12**Γνωστοποίηση της ετήσιας έκθεσης**

Η εποπτική αρχή του φορέα ειδικού σκοπού διαβιβάζει την ετήσια έκθεση του φορέα ειδικού σκοπού, που υποβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 325 παράγραφοι 3 και 4 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, στην εποπτική αρχή της ασφαλιστικής ή αντασφαλιστικής επιχείρησης που μεταβιβάζει τον κίνδυνο στον εν λόγω φορέα ειδικού σκοπού, χωρίς καθυστέρηση. Στην περίπτωση φορέα ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων, η εποπτική αρχή του φορέα ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων μπορεί να διαβιβάζει στις εποπτικές αρχές μόνον τα μέρη εκείνα της έκθεσης που αφορούν την ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση που είναι εγκατεστημένη στο κράτος μέλος των εν λόγω εποπτικών αρχών.

Άρθρο 13**Ποσοτικό περιεχόμενο της ετήσιας έκθεσης**

Σύμφωνα με το άρθρο 325 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, ο φορέας ειδικού σκοπού υποβάλλει ετησίως στην εποπτική του αρχή ποσοτικές πληροφορίες, σύμφωνα με τους μορφοτύπους και τα υποδείγματα που προβλέπονται στο παράρτημα II και σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος III, όπου περιλαμβάνονται:

- α) το περιεχόμενο της υποβολής, όπως προσδιορίζεται στο υπόδειγμα SPV.01.01 του παραρτήματος II, σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος III με στοιχεία αναφοράς SPV.01.01·
- β) βασικές πληροφορίες σχετικά με τον φορέα ειδικού σκοπού, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα SPV.01.02 του παραρτήματος II, σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος III με στοιχεία αναφοράς SPV.01.02·
- γ) στοιχεία ισολογισμού του φορέα ειδικού σκοπού, με διάκριση μεταξύ των σημαντικών κατηγοριών στοιχείων ενεργητικού, υποχρεώσεων και στοιχείων των ιδίων κεφαλαίων, συμπεριλαμβανομένων των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων που εκδόθηκαν, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα SPV.02.01 του παραρτήματος II, σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος III με στοιχεία αναφοράς SPV.02.01·
- δ) στοιχεία εκτός ισολογισμού του φορέα ειδικού σκοπού, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα SPV.02.02 του παραρτήματος II, σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος III με στοιχεία αναφοράς SPV.02.02·
- ε) αναληφθέντες κίνδυνοι σχετικά με κάθε επιμέρους συμβατική ρύθμιση που αφορά τη μεταβίβαση κινδύνου από ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα SPV.03.01 του παραρτήματος II, σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος III με στοιχεία αναφοράς SPV.03.01·
- στ) κατάλογος των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων που εκδόθηκαν σχετικά με κάθε επιμέρους συμβατική ρύθμιση που αφορά τη μεταβίβαση κινδύνου από ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση, όπως προσδιορίζεται στο υπόδειγμα SPV.03.02 του παραρτήματος II, σύμφωνα με τις οδηγίες του παραρτήματος III με στοιχεία αναφοράς SPV.03.02·

Άρθρο 14**Ποιοτικό περιεχόμενο της ετήσιας έκθεσης**

Σύμφωνα με το άρθρο 325 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, ο φορέας ειδικού σκοπού υποβάλλει ετησίως στην εποπτική του αρχή ποιοτικές πληροφορίες, που καλύπτουν τα εξής:

- α) κατάλληλη περιγραφή της βάσης, των μεθόδων και παραδοχών που χρησιμοποιούνται για την αποτίμηση των στοιχείων ενεργητικού·

- β) κατάλληλη περιγραφή της βάσης, των μεθόδων και παραδοχών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της συνολικής μέγιστης έκθεσης σε κίνδυνο·
- γ) λεπτομέρειες σχετικά με τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ του φορέα ειδικού σκοπού, των ασφαλιστικών ή αντασφαλιστικών επιχειρήσεων και των χορηγών δανείων ή χρηματοδότησης·
- δ) λεπτομέρειες σχετικά με τυχόν σημαντικές συναλλαγές που έχουν συναφθεί από τον φορέα ειδικού σκοπού κατά την τελευταία περίοδο υποβολής αναφοράς·
- ε) στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ο φορέας ειδικού σκοπού εξακολουθεί να είναι πλήρως χρηματοδοτούμενος, όπου συμπεριλαμβάνονται τα εξής:
 - i) περιγραφή των κινδύνων, μεταξύ άλλων των κινδύνων ρευστότητας και των ποσοτικά μετρήσιμων κινδύνων, που έχουν αναληφθεί από τον φορέα ειδικού σκοπού·
 - ii) πληροφορίες σχετικά με τα χρεωστικά μέσα που εκδόθηκαν ή άλλους χρηματοδοτικούς μηχανισμούς που χρησιμοποιήθηκαν·
- στ) εάν ο φορέας ειδικού σκοπού δεν πληρούσε ανά πάσα στιγμή την απαίτηση να είναι πλήρως χρηματοδοτούμενος κατά τη διάρκεια της περιόδου υποβολής αναφοράς, ο φορέας ειδικού σκοπού αναφέρει κάθε σχετική πληροφορία σχετικά με την εν λόγω έλλειψη συμμόρφωσης, καθώς και τη διόρθωσή της, σύμφωνα με το άρθρο 326 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, κατά τη διάρκεια της περιόδου υποβολής αναφοράς·
- ζ) ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τυχόν μεταβολές που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη συμμόρφωση του φορέα ειδικού σκοπού προς τις απαιτήσεις που καθορίζονται στα άρθρα 318 έως 324, 326 και 327 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35.

Άρθρο 15

Περιγραφή των αναληφθέντων κινδύνων από τον φορέα ειδικού σκοπού

Κατά την περιγραφή των αναληφθέντων κινδύνων, όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 14, ο φορέας ειδικού σκοπού παρέχει πληροφορίες στην ετήσια έκθεση σχετικά με τα εξής:

- α) κατά πόσον οι αναληφθέντες κίνδυνοι εμπίπτουν κυρίως στον κλάδο ζωής ή στον κλάδο γενικών ασφαλειών·
- β) τι είδους γεγονότα ενεργοποίησης ισχύουν για τους εν λόγω κινδύνους·
- γ) κατά πόσον συνέβη γεγονός ενεργοποίησης, κατά την περίοδο υποβολής αναφοράς, το οποίο ενεργοποίησε απαίτηση έναντι των στοιχείων ενεργητικού του φορέα ειδικού σκοπού·
- δ) κατά πόσον καταβλήθηκαν τα όποια ποσά προέκυψαν από απαίτηση κατά την περίοδο υποβολής αναφοράς και, εάν αυτό συνέβη, τι ποσό έχει καταβληθεί μέχρι στιγμής και κατά πόσον το γεγονός ενεργοποίησης επηρέασε αρνητικά τη ρευστότητα του φορέα ειδικού σκοπού·
- ε) κατά πόσον έχει αλλάξει σημαντικά το προφίλ κινδύνου του φορέα ειδικού σκοπού, από την προηγούμενη περίοδο υποβολής αναφοράς ή από τους αρχικούς όρους και προϋποθέσεις που γνωστοποιήθηκαν στην εποπτική του αρχή κατά την αδειοδότηση.

Άρθρο 16

Πληροφορίες σχετικά με τα χρεωστικά μέσα που εκδόθηκαν ή άλλους χρηματοδοτικούς μηχανισμούς που χρησιμοποιήθηκαν

Κατά την παροχή πληροφοριών σχετικά με τα χρεωστικά μέσα που εκδόθηκαν ή άλλους χρηματοδοτικούς μηχανισμούς που χρησιμοποιήθηκαν, όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 14, ο φορέας ειδικού σκοπού αναφέρει τα εξής:

- α) τα έσοδα από την έκδοση χρεωστικών τίτλων ή άλλου χρηματοδοτικού μέσου και αν είναι εξ ολοκλήρου καταβεβλημένα σχετικά με κάθε επιμέρους συμβατική ρύθμιση που αφορά τη μεταβίβαση κινδύνου από ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση·
- β) τα είδη των κατηγοριών του χρηματοδοτικού μηχανισμού, όπου διευκρινίζονται τα τμήματα ή οι κατηγορίες, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών για τις εξωτερικές πιστοληπτικές αξιολογήσεις που ελήφθησαν ή τις εσωτερικές πιστοληπτικές αξιολογήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για εκδοθέντα χρεωστικά μέσα, και, ενδεχομένως, ποιοι οργανισμοί πιστοληπτικής αξιολόγησης χρησιμοποιήθηκαν·
- γ) τους λόγους για τους οποίους οι χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις θεωρούνται επαρκώς άρτιες, ώστε να εξασφαλίζουν συνεχή προστασία των πιθανών απαιτήσεων της ασφαλιστικής ή αντασφαλιστικής επιχείρησης που μεταβιβάζει τον κίνδυνο στον φορέα ειδικού σκοπού, να διατηρούν την ικανότητά του να καταβάλλει τα ποσά που οφείλει, όταν καθίστανται απαιτητά, και να εξασφαλίζουν τη δομή αποπληρωμής των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων·
- δ) τυχόν χρεωστικά μέσα που έχουν ακυρωθεί, επαναγορασθεί ή εξοφληθεί, εν μέρει ή εξ ολοκλήρου, από τότε που εκδόθηκαν τα εν λόγω μέσα και χωριστά για την τρέχουσα περίοδο υποβολής αναφοράς.

Άρθρο 17

Μέσα υποβολής αναφορών

Οι φορείς ειδικού σκοπού υποβάλλουν το ποσοτικό περιεχόμενο της έκθεσης που αναφέρεται στο άρθρο 13 στην εποπτική αρχή με ηλεκτρονικά μέσα, και το ποιοτικό περιεχόμενο της έκθεσης που αναφέρεται στο άρθρο 15 σε ηλεκτρονικά αναγνώσιμη μορφή.

Άρθρο 18

Νόμισμα και μονάδες

1. Οι φορείς ειδικού σκοπού υποβάλλουν όλα τα χρηματικά στοιχεία της έκθεσης που αναφέρεται στο άρθρο 13 στο νόμισμα υποβολής αναφοράς από τον φορέα ειδικού σκοπού. Για τον σκοπό αυτόν, τα άλλα νομίσματα μετατρέπονται στο νόμισμα υποβολής αναφοράς, με χρήση της συναλλαγματικής ισοτιμίας που ισχύει κατά τη λήξη της περιόδου υποβολής αναφοράς.
2. Οι φορείς ειδικού σκοπού υποβάλλουν τις αριθμητικές τιμές ως πραγματικά δεδομένα σύμφωνα με τις ακόλουθες μορφές:
 - α) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο των δεδομένων «Νομισματικά» υποβάλλονται με τη χρήση ελάχιστης ακρίβειας που αντιστοιχεί τουλάχιστον σε μονάδες·
 - β) τα σημεία δεδομένων με τον τύπο δεδομένων «Ακέραιοι» υποβάλλονται χωρίς τη χρήση δεκαδικών ψηφίων και με ακρίβεια που αντιστοιχεί σε μονάδες.

Άρθρο 19

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την επόμενη ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 19 Μαρτίου 2015.

Για την Επιτροπή
Ο Πρόεδρος
Jean-Claude JUNKER

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Τα δικαιολογητικά έγγραφα που αναφέρονται στο άρθρο 5 του παρόντος κανονισμού περιλαμβάνουν τα εξής:

1. σαφή και εις βάθος παρουσίαση και ανάλυση σε οργανόγραμμα, όπου επισημαίνονται όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη που συμμετέχουν στη συναλλαγή, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών ασφαλιστικών ή αντασφαλιστικών επιχειρήσεων, οι οποίες εποπτεύονται από άλλες εποπτικές αρχές διαφορετικές από την εποπτική αρχή που είναι αρμόδια για τη χορήγηση της άδειας του φορέα ειδικού σκοπού·
2. πληροφορίες σχετικά με την ταυτότητα και την ιδιότητα του μεταβιβάζοντος ή του αναδόχου του φορέα ειδικού σκοπού, σε περίπτωση που το μέρος αυτό διαφέρει από την ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση που μεταβιβάζει τον κίνδυνο στον φορέα ειδικού σκοπού·
3. πληροφορίες σχετικές με την ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση που μεταβιβάζει τον κίνδυνο στον φορέα ειδικού σκοπού·
4. ταυτοποίηση και ιδιότητα των προσώπων που έχουν οριστεί, ή πρόκειται να οριστούν, ως θεματοφύλακες, κατά περίπτωση, των στοιχείων ενεργητικού των φορέων ειδικού σκοπού·
5. πληροφορίες σχετικά με την ταυτότητα και την ιδιότητα των προσώπων που είναι, ή θα είναι, υπάλληλοι του φορέα ειδικού σκοπού, συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων των προσώπων που διοικούν στην πράξη τον φορέα ειδικού σκοπού·
6. πληροφορίες σχετικά με την ταυτότητα και την ιδιότητα των προσώπων που έχουν, ή θα αναμένεται να έχουν, άμεσα ή έμμεσα, ειδικές συμμετοχές στον φορέα ειδικού σκοπού, καθώς και σχετικά με τα ποσά των εν λόγω συμμετοχών·
7. πληροφορίες σχετικά με την ταυτότητα και την ιδιότητα των προσώπων που παρέχουν ή θα παρέχουν υπηρεσίες διαχείρισης και επαγγελματικές υπηρεσίες, όπως η λογιστική του φορέα ειδικού σκοπού·
8. το καταστατικό του φορέα ειδικού σκοπού, ή σχέδια του καταστατικού·
9. λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τα αρχικά ασφαλιστήρια συμβόλαια των ασφαλιστικών ή αντασφαλιστικών επιχειρήσεων, όπου αναφέρονται λεπτομερώς ποιοι κίνδυνοι αναλήφθηκαν αρχικά από την ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση και ποιοι θα μεταβιβαστούν στον φορέα ειδικού σκοπού, συμπεριλαμβανομένης αξιολόγησης και περιγραφής του τρόπου με τον οποίο η μεταβίβαση των εκχωρηθέντων κινδύνων και η διατήρηση των όποιων υπολειπόμενων κινδύνων θα πληρούν τις απαιτήσεις του άρθρου 320 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35·
10. λεπτομερείς πληροφορίες για το σχέδιο συμβατικής ρύθμισης σχετικά με τη μεταβίβαση των κινδύνων μεταξύ του φορέα ειδικού σκοπού και της ασφαλιστικής ή αντασφαλιστικής επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής του τρόπου με τον οποίο η σύμβαση θα πληροί τις απαιτήσεις των άρθρων 210, 211, 319 και 320 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35. Στην περιγραφή αυτή περιλαμβάνονται:
 - α) οποιαδήποτε σχετικά γεγονότα ή μηχανισμοί ενεργοποίησης βάσει της σύμβασης·
 - β) η μέγιστη συνολική έκθεση της σύμβασης σε κίνδυνο·
11. αξιολόγηση, όπου περιγράφεται πώς κρίνεται ότι οι νομικές δομές και οι δομές διακυβέρνησης του φορέα ειδικού σκοπού θα συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις των άρθρων 210, 319, 320, 324, 326 και 327 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35. Στην εξέταση θα πρέπει επίσης να διατυπώνεται γνώμη σχετικά με το κατά πόσον η νομική δομή που επελέγη για τον φορέα ειδικού σκοπού επιτρέπει νομικά εκτελεστέα προστασία των στοιχείων ενεργητικού του φορέα ειδικού σκοπού, εξασφαλίζοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ότι η φερεγγυότητα του φορέα ειδικού σκοπού δεν επηρεάζεται αρνητικά, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 318 στοιχείο β) και του άρθρου 321 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35. Η αξιολόγηση θα πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής:
 - α) επεξήγηση του πώς ο φορέας ειδικού σκοπού είναι, ή πρόκειται να είναι, πλήρως χρηματοδοτούμενος, συμπεριλαμβανομένων σχετικών δοκιμών, όπως προσομοιώσεις ακραίων καταστάσεων και δοκιμές βάσει σεναρίου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπάρχει συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης και πώς θα διατηρηθεί η κατάσταση αυτή·
 - β) πληροφορίες σχετικά με τα ίδια κεφάλαια του φορέα ειδικού σκοπού, συμπεριλαμβανομένων του μεγέθους, της αύξησης, του δυναμικού συγκέντρωσης επενδυτών, και σχετικά με το μερίδιο της διοίκησης του φορέα ειδικού σκοπού σε αυτά τα ίδια κεφάλαια·
 - γ) λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τους αντισυμβαλλομένους στις συμβατικές ρυθμίσεις που αφορούν μεταβίβαση των κινδύνων από μια ασφαλιστική ή αντασφαλιστική επιχείρηση στον φορέα ειδικού σκοπού, όπου περιλαμβάνονται λεπτομέρειες όλων των ρόλων του φορέα ειδικού σκοπού και της ασφαλιστικής ή αντασφαλιστικής επιχείρησης, καθώς και των ρόλων και της ταυτότητας των λοιπών συμμετεχόντων, όπου συγκαταλέγονται, μεταξύ άλλων, οι κάτοχοι γραμματίων, οι διαχειριστές λογαριασμού και οι διαχειριστές εξυπηρέτησης λογαριασμού, οι θεματοφύλακες και τα καταπιστεύματα (trust), οι διαχειριστές περιουσιακών στοιχείων, οι ασφαλιστές και οι ανάδοχοι της συναλλαγής. Περιλαμβάνεται επίσης αξιολόγηση των εφαρμοστέων απαιτήσεων λογιστικής ενοποίησης του φορέα ειδικού σκοπού σε όμιλο·
 - δ) πληροφορίες σχετικά με τους ποσοτικά μετρήσιμους κινδύνους του φορέα ειδικού σκοπού, όπου περιλαμβάνονται λεπτομέρειες σχετικά με τον κίνδυνο ρευστότητας και τη στρατηγική ρευστότητας του φορέα ειδικού σκοπού·

- ε) πληροφορίες σχετικά τις συνέπειες στους κινδύνους από την προτεινόμενη στρατηγική επενδύσεων του φορέα ειδικού σκοπού·
 - στ) πληροφορίες σχετικά με την τήρηση των απαιτήσεων φερεγγυότητας από τον φορέα ειδικού σκοπού, σύμφωνα με το άρθρο 327 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35·
 - ζ) λεπτομέρειες σχετικά με τη μεταβίβαση του κινδύνου, μεταξύ άλλων αξιολόγηση των σημαντικών υπολειπόμενων κινδύνων, συμπεριλαμβανομένου του κινδύνου βάσης·
 - η) ενδεχομένως, λεπτομέρειες σχετικά με τη χρήση μέσων αντιστάθμισης κινδύνου, όπως συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου ή συμβάσεις επί νομισμάτων·
 - θ) λεπτομέρειες για τυχόν αναλήψεις υποχρεώσεων εκτός ισολογισμού για τη στήριξη του φορέα ειδικού σκοπού, συμπεριλαμβανομένων των εγγυήσεων ή οποιασδήποτε άλλης μορφής μετριασμού του πιστωτικού κινδύνου που πωλείται ή παρέχεται με άλλον τρόπο στον φορέα ειδικού σκοπού·
 - ι) χρηματοοικονομικές προβλέψεις καθ' όλη την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του φορέα ειδικού σκοπού·
 - ια) αναλογιστική αποτίμηση των ασφαλιστικών κινδύνων που αναλαμβάνονται·
 - ιβ) σχέδιο προγράμματος, όπου συνοψίζονται οι διαδικασίες του φορέα ειδικού σκοπού όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών, προκειμένου να υπάρχει συμμόρφωση με τις απαιτήσεις των άρθρων 325 έως 327 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, συμπεριλαμβανομένων ειδικών θεμάτων προς αναφορά που προσδιορίζονται βάσει του άρθρου 325 παράγραφος 2 και του άρθρου 326 παράγραφοι 1 και 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35, καθώς και όσον αφορά με ποιον τρόπο θα γνωστοποιούνται στην εποπτική αρχή οι σημαντικές μεταβολές·
12. έγγραφα των συναλλαγών, ή σχέδιά τους, όσον αφορά την έκδοση χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων, και τη μεταβίβαση του κινδύνου σε παρόχους των εν λόγω χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων, για να εξηγηθεί πώς θα διατηρηθεί η συμμόρφωση με τα άρθρα 210, 211, 320 και 321 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35. Η τεκμηρίωση αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής:
- α) ενημερωτικό δελτίο ή εγκύκλιο προσφοράς ή μηνμόνιο ιδιωτικής τοποθέτησης, ή σχέδιά τους·
 - β) πιστοληπτική αξιολόγηση ή έκθεση οργανισμού πιστοληπτικής αξιολόγησης, πριν από την έκδοση των χρηματοδοτικών μέσων από τον φορέα ειδικού σκοπού·
 - γ) λεπτομέρειες σχετικά με την πιθανή χρήση των χρηματοδοτικών εγγυητών για οποιοδήποτε από τα «τμήματα» των γραμματίων που πρόκειται να εκδοθούν·
 - δ) συμφωνία καταπιστευματοδόχου, εφόσον υπάρχει τέτοια ρύθμιση, ή σχέδιά της·
 - ε) όσον αφορά τους χρεωστικούς τίτλους ή άλλα χρηματοδοτικά μέσα, λεπτομέρειες για τη στρατηγική ρευστότητας του φορέα ειδικού σκοπού σχετικά με τα εκδοθέντα χρηματοοικονομικά μέσα, συμπεριλαμβανομένης της δομής και της κατηγοριοποίησης, των ειδών θέσεων, καθώς και των κανόνων απόσυρσης των κατόχων γραμματίων·
 - στ) πληροφορίες σχετικά τις συνέπειες στους κινδύνους από τη στρατηγική επενδύσεων του φορέα ειδικού σκοπού·
 - ζ) συμβάσεις, ή σχέδιά τους, και λεπτομέρειες σχετικά με κάθε μέσο αντιστάθμισης κινδύνου, όπως συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίου ή συμβάσεις επί νομισμάτων·
 - η) έγγραφα των συναλλαγών, ή σχέδιά τους, που διέπουν μέρη των συμβατικών ρυθμίσεων που αφορούν μεταβίβαση των κινδύνων από μια ασφαλιστική ή αντισταθμιστική επιχείρηση στον φορέα ειδικού σκοπού, που μπορούν να νοούνται ως συνδεδεμένες πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 210 παράγραφος 3 και το άρθρο 320 παράγραφος 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/35. Κατά περίπτωση, μπορεί να περιλαμβάνονται συμβάσεις με άλλους συμμετέχοντες στη συναλλαγή, καθώς και συμβάσεις εξωτερικής ανάθεσης και παροχής υπηρεσιών·
13. σε περίπτωση που ένας φορέας ειδικού σκοπού, ο οποίος αδειοδοτήθηκε πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2015, αρχίζει κάποιες νέες δραστηριότητες μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2015, ο φορέας ειδικού σκοπού αναφέρει κάθε σχετική πληροφορία για το πώς η υφιστάμενη δραστηριότητα του φορέα ειδικού σκοπού μπορεί να επηρεάσει το προφίλ συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο σε σχέση με οποιαδήποτε νέα δραστηριότητα.
-

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Υποδείγματα υποβολής αναφοράς από φορείς ειδικού σκοπού

SPV.01.01 — Περιεχόμενο της υποβολής

Κωδικός υποδείγματος	Ονομασία του υποδείγματος		C0010
SPV.01.02	Βασικές πληροφορίες	R0010	
SPV.02.01	Ισολογισμός	R0020	
SPV.02.02	Εκτός ισολογισμού	R0030	
SPV.03.01	Αναληφθέντες κίνδυνοι	R0040	
SPV.03.02	Χρεωστικοί τίτλοι ή άλλα χρηματοδοτικά μέσα	R0050	

SPV.01.02 — Βασικές πληροφορίες

		C0010
Ονομασία του αναφέροντος φορέα ειδικού σκοπού	R0010	
Αναγνωριστικός κωδικός	R0020	
Είδος κωδικού	R0030	
Χώρα καταγωγής του φορέα ειδικού σκοπού	R0040	
Ημερομηνία υποβολής αναφοράς	R0050	
Ημερομηνία αναφοράς	R0060	
Νόμισμα υποβολής αναφοράς	R0070	
Αναληφθέντες κίνδυνοι μέσω χωριστών ρυθμίσεων	R0080	
Συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης καθ' όλη την περίοδο υποβολής αναφοράς	R0090	

SPV.02.01 — Ισολογισμός

		Αξία
Ενεργητικό		C0010
Καταθέσεις και απαιτήσεις από δάνεια	R0010	
Τιτλοποιημένα δάνεια	R0020	
Χρεωστικοί τίτλοι	R0030	
Άλλα τιτλοποιημένα στοιχεία ενεργητικού	R0040	
Ίδια κεφάλαια και μερίδια οργανισμών συλλογικών επενδύσεων	R0050	

	Αξία	
Χρηματοοικονομικά παράγωγα	R0060	
Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (περιλαμβάνουν και πάγια στοιχεία ενεργητικού)	R0070	
Σύνολο άλλων σημαντικών κατηγοριών στοιχείων ενεργητικού	R0080	
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	R0090	
Σύνολο ενεργητικού	R0100	
Παθητικό		
Δάνεια και καταθέσεις που λήφθηκαν	R0110	
Εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι	R0120	
Χρηματοοικονομικά παράγωγα	R0130	
Σύνολο άλλων σημαντικών κατηγοριών υποχρεώσεων	R0140	
Λοιπές υποχρεώσεις	R0150	
Σύνολο παθητικού	R0160	
Ίδια κεφάλαια		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	R0170	

Περιγραφή των στοιχείων	Αξία	
C0020		C0010
Άλλες σημαντικές κατηγορίες στοιχείων ενεργητικού 1	R0180	
...		

Περιγραφή των στοιχείων	Αξία	
C0020		C0010
Άλλες σημαντικές κατηγορίες υποχρεώσεων 1	R0190	
...		

Περιγραφή των στοιχείων	Αξία	
C0020		C0010
Στοιχείο ιδίων κεφαλαίων 1	R0200	
...		

SPV.02.02 — Εκτός ισολογισμού

		Λογιστική αξία	
Στοιχεία εκτός ισολογισμού			C0010
Ληφθείσες εγγυήσεις απευθείας από τον φορέα ειδικού σκοπού	R0010		
Κατεχόμενες εξασφαλίσεις	R0020		
Σύνολο άλλων στοιχείων εκτός ισολογισμού	R0030		
Υποχρεώσεις εκτός ισολογισμού			
Ενεχυριασμένες εξασφαλίσεις	R0040		
Σύνολο άλλων υποχρεώσεων εκτός ισολογισμού	R0050		

Περιγραφή των στοιχείων		Λογιστική αξία	
C0020			C0010
Στοιχείο εκτός ισολογισμού 1	R0060		
...			

Περιγραφή των στοιχείων		Λογιστική αξία	
C0020			C0010
Υποχρέωση εκτός ισολογισμού 1	R0070		
...			

		Ρύθμιση	Ημερομηνία έκδοσης	Εκδόσεις/χρήσεις που άρχισαν πριν από την εφαρμογή της οδηγίας 2009/138/EK	Όνομα αντασφαλιζομένου	Κωδικός αντασφαλιζομένου	Είδος κωδικού	Συνολική μέγιστη έκθεση σε κίνδυνο ανά ρύθμιση	Στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται για διαχωρίσιμο κίνδυνο	Συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης για τη ρύθμιση καθ' όλη την περίοδο υποβολής αναφοράς	Διάρκεια
		C0010	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
Σύνολο	R0010										
Κίνδυνος 1	R0020										
...	...										

SPV.03.02 — Χρεωστικοί τίτλοι ή άλλα χρηματοδοτικά μέσα

		Ρύθμιση	Περιγραφή των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων που εκδόθηκαν για τη ρύθμιση	Ποσό των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων που εκδόθηκαν για τη ρύθμιση
		C0010	C0020	C0030
Σύνολο	R0010			
Χρεωστικοί τίτλοι ή άλλα χρηματοδοτικά μέσα 1	R0020			
...				

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III

Το παρόν παράρτημα περιέχει πρόσθετες οδηγίες σχετικά με τα υποδείγματα που περιλαμβάνονται στο παράρτημα II του παρόντος κανονισμού. Στην πρώτη στήλη των πινάκων καθορίζονται τα στοιχεία που πρέπει να αναφέρονται, με τον προσδιορισμό των κελιών, όπως παρουσιάζονται στο υπόδειγμα του παραρτήματος II.

Σε περίπτωση που ζητείται από τον φορέα ειδικού σκοπού να συμπληρώνει την αναφορά ποσοτικών στοιχείων με συγκεκριμένη αιτιολόγηση, η επεξήγηση δεν πρέπει να υποβάλλεται εντός του υποδείγματος υποβολής αναφοράς, αλλά να περιλαμβάνεται στο περιγραφικό μέρος της υποβολής πληροφοριών από τον φορέα ειδικού σκοπού στην εποπτική αρχή.

SPV.01.01 — Περιεχόμενο της υποβολής

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0010/C0010	Βασικές πληροφορίες	Υποβάλλεται αναφορά.
R0020/C0010	Ισολογισμός	Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — Υποβάλλεται αναφορά· 9 — Δεν υποβάλλεται αναφορά (εν προκειμένω απαιτείται αιτιολόγηση).
R0030/C0010	Εκτός ισολογισμού	Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — Υποβάλλεται αναφορά· 2 — Δεν υποβάλλεται αναφορά διότι δεν υπάρχουν στοιχεία εκτός ισολογισμού· 9 — Δεν υποβάλλεται αναφορά για άλλους λόγους (εν προκειμένω απαιτείται αιτιολόγηση).
R0040/C0010	Αναληφθέντες κίνδυνοι	Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — Υποβάλλεται αναφορά· 9 — Δεν υποβάλλεται αναφορά (εν προκειμένω απαιτείται αιτιολόγηση).
R0050/C0010	Χρεωστικοί τίτλοι ή άλλα χρηματοδοτικά μέσα	Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — Υποβάλλεται αναφορά· 9 — Δεν υποβάλλεται αναφορά (εν προκειμένω απαιτείται αιτιολόγηση).

SPV.01.02 — Βασικές πληροφορίες

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0010/C0010	Ονομασία του αναφέροντος φορέα ειδικού σκοπού	Ονομασία του φορέα ειδικού σκοπού που υποβάλλει την αναφορά στην εποπτική αρχή.
R0020/C0010	Αναγνωριστικός κωδικός	Ταυτοποίηση του φορέα ειδικού σκοπού με βάση την ακόλουθη σειρά προτεραιότητας: — Αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI)· — Αναγνωριστικός κωδικός που χρησιμοποιείται στην τοπική αγορά, ο οποίος χορηγείται από την εθνική εποπτική αρχή.
R0030/C0010	Είδος κωδικού	Προσδιορισμός του κωδικού που χρησιμοποιείται στο στοιχείο «Αναγνωριστικός κωδικός». Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — LEI 2 — Τοπικός κωδικός
R0040/C0010	Χώρα καταγωγής του φορέα ειδικού σκοπού	Κωδικός ISO 3166-1 alpha-2 της χώρας όπου έχει αδειοδοτηθεί ο φορέας ειδικού σκοπού.

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0050/C0010	Ημερομηνία υποβολής αναφοράς	Κωδικός ISO 8601 (εεεε-μμ-ηη) της ημερομηνίας κατά την οποία υποβάλλεται η αναφορά στην εποπτική αρχή.
R0060/C0010	Ημερομηνία αναφοράς	Κωδικός ISO 8601 (εεεε-μμ-ηη) της ημερομηνίας που προσδιορίζει την τελευταία ημέρα της περιόδου υποβολής αναφοράς.
R0070/C0010	Νόμισμα υποβολής αναφοράς	Αλφαβητικός κωδικός ISO 4217 του νομίσματος που χρησιμοποιείται για τα χρηματικά ποσά σε κάθε αναφορά.
R0080/C0010	Αναληφθέντες κίνδυνοι μέσω χωριστών ρυθμίσεων	Προσδιορισμός του αριθμού των χωριστών ρυθμίσεων για τον κίνδυνο, που ενδέχεται να έχει λάβει άδεια να αναλάβει ένας φορέας ειδικού σκοπού, υπό όρους και προϋποθέσεις που έχουν καθοριστεί από την εποπτική του αρχή.
R0090/C0010	Συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης καθ' όλη την περίοδο	Να δηλωθεί αν διατηρήθηκε η απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης μεταξύ δύο περιόδων υποβολής αναφοράς. Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — Συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης 2 — Μη συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης

SPV.02.01 — Ισολογισμός

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0010/C0010	Καταθέσεις και απαιτήσεις από δάνεια	Αξία των καταθέσεων και των απαιτήσεων από δάνεια, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK. Το στοιχείο αυτό περιλαμβάνει: — Όλες τις καταθέσεις — Δάνεια χορηγηθέντα από τον φορέα ειδικού σκοπού — Μετρητά
R0020/C0010	Τιτλοποιημένα δάνεια	Αξία των τιτλοποιημένων δανείων που αποκτήθηκαν από τον φορέα ειδικού σκοπού, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0030/C0010	Χρεωστικοί τίτλοι	Αξία των κατεχόμενων χρεωστικών τίτλων, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK. Περιλαμβάνει χρέος μειωμένης εξασφάλισης υπό τη μορφή χρεωστικών τίτλων.
R0040/C0010	Άλλα τιτλοποιημένα στοιχεία ενεργητικού	Αξία άλλων τιτλοποιημένων στοιχείων ενεργητικού που δεν περιλαμβάνονται στα στοιχεία «Τιτλοποιημένα δάνεια» (C0010/R0020) ή «Χρεωστικοί τίτλοι» (C0010/R0030), σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0050/C0010	Ίδια κεφάλαια και μερίδια οργανισμών συλλογικών επενδύσεων	Αξία των ιδίων κεφαλαίων και των κατεχόμενων μεριδίων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0060/C0010	Χρηματοοικονομικά παράγωγα	Αξία των χρηματοοικονομικών παραγώγων με θετική αξία, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0070/C0010	Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (περιλαμβάνουν και πάγια στοιχεία ενεργητικού)	Αξία των ενσώματων και των άυλων στοιχείων ενεργητικού, πλην των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0080/C0010	Σύνολο άλλων σημαντικών κατηγοριών στοιχείων ενεργητικού	Συνολικό ποσό άλλων σημαντικών κατηγοριών στοιχείων ενεργητικού
R0090/C0010	Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	Αξία όλων των άλλων στοιχείων ενεργητικού, που δεν καλύπτονται από τα προηγούμενα στοιχεία, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0100/C0010	Σύνολο ενεργητικού	Συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού του φορέα ειδικού σκοπού.
R0110/C0010	Δάνεια και καταθέσεις που λήφθηκαν	Ποσά που οφείλονται σε πιστωτές από τον φορέα ειδικού σκοπού, πλην εκείνων που προκύπτουν από την έκδοση διαπραγματευσίμων τίτλων.
R0120/C0010	Εκδοθέντες χρεωστικοί τίτλοι	Αξία των τίτλων που εκδόθηκαν από τον φορέα ειδικού σκοπού, πλην των μετοχικών τίτλων, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0130/C0010	Χρηματοοικονομικά παράγωγα	Αξία των χρηματοοικονομικών παραγώγων με αρνητική αξία, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0140/C0010	Σύνολο άλλων σημαντικών κατηγοριών υποχρεώσεων	Συνολικό ποσό άλλων σημαντικών κατηγοριών υποχρεώσεων
R0150/C0010	Λοιπές υποχρεώσεις	Αξία όλων των άλλων υποχρεώσεων, που δεν καλύπτονται από τα προηγούμενα στοιχεία, σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.
R0160/C0010	Σύνολο παθητικού	Σύνολο των υποχρεώσεων του φορέα ειδικού σκοπού.
R0170/C0010	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	Σύνολο των ιδίων κεφαλαίων του φορέα ειδικού σκοπού.
R0180/C0020	Άλλες σημαντικές κατηγορίες στοιχείων ενεργητικού 1	Περιγραφή της σημαντικής κατηγορίας στοιχείων ενεργητικού. Να προσδιοριστούν όσες άλλες σημαντικές κατηγορίες χρειάζεται, ώστε να δοθεί σαφής εικόνα της φύσης των σημαντικών στοιχείων ενεργητικού του φορέα ειδικού σκοπού.
R0180/C0010	Άλλες σημαντικές κατηγορίες στοιχείων ενεργητικού 1 — Αξία	Αξία εκάστης σημαντικής κατηγορίας στοιχείων ενεργητικού.
R0190/C0020	Άλλες σημαντικές κατηγορίες υποχρεώσεων 1	Περιγραφή της σημαντικής κατηγορίας υποχρεώσεων. Να προσδιοριστούν όσες άλλες σημαντικές κατηγορίες χρειάζεται, ώστε να δοθεί σαφής εικόνα της φύσης των σημαντικών υποχρεώσεων του φορέα ειδικού σκοπού.
R0190/C0010	Άλλες σημαντικές κατηγορίες υποχρεώσεων 1 — Αξία	Αξία εκάστης σημαντικής κατηγορίας υποχρεώσεων.
R0200/C0020	Ίδια κεφάλαια (σημαντικά στοιχεία)	Περιγραφή των σημαντικών στοιχείων των ιδίων κεφαλαίων. Αποφασίζεται από έκαστο φορέα ειδικού σκοπού, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των σημαντικών στοιχείων τα οποία κατέχει ο φορέας ειδικού σκοπού που υποβάλλει αναφορά, και πρέπει να παραμένει σταθερή κατά τη διάρκεια όλων των περιόδων υποβολής αναφοράς.
R0200/C0010	Στοιχείο ιδίων κεφαλαίων 1	Αξία εκάστου στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων, που αναφέρεται σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2009/138/EK.

SPV.02.02 — Εκτός ισολογισμού

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0010/C0010	Ληφθείσες εγγυήσεις απευθείας από τον φορέα ειδικού σκοπού	Λογιστική αξία των εγγυήσεων που λήφθηκαν απευθείας από τον φορέα ειδικού σκοπού.
R0020/C0010	Κατεχόμενες εξασφαλίσεις	Λογιστική αξία των κατεχόμενων εξασφαλίσεων.

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0030/C0010	Σύνολο άλλων στοιχείων εκτός ισολογισμού	Λογιστική αξία εκάστου από τα άλλα στοιχεία εκτός ισολογισμού που αναφέρονται.
R0040/C0010	Ενεχυριασμένες εξασφαλίσεις	Λογιστική αξία των ενεχυριασμένων εξασφαλίσεων.
R0050/C0010	Σύνολο άλλων υποχρεώσεων εκτός ισολογισμού	Λογιστική αξία εκάστης από τις άλλες υποχρεώσεις εκτός ισολογισμού που αναφέρονται.
R0060/C0020	Στοιχείο εκτός ισολογισμού 1	Περιγραφή εκάστου άλλου στοιχείου εκτός ισολογισμού. Ο φορέας ειδικού σκοπού αναφέρει όσο περισσότερα διαφορετικά στοιχεία χρειάζεται.
R0060/C0010	Στοιχείο εκτός ισολογισμού 1 — Λογιστική αξία	Λογιστική αξία εκάστου από τα άλλα στοιχεία εκτός ισολογισμού που αναφέρονται.
R0070/C0020	Υποχρέωση εκτός ισολογισμού 1	Περιγραφή εκάστης άλλης υποχρέωσης εκτός ισολογισμού. Ο φορέας ειδικού σκοπού αναφέρει όσο περισσότερα διαφορετικά στοιχεία χρειάζεται.
R0070/C0010	Υποχρέωση εκτός ισολογισμού 1 — Λογιστική αξία	Λογιστική αξία εκάστης από τις άλλες υποχρεώσεις εκτός ισολογισμού που αναφέρονται.

SPV.03.01 — Αναληφθέντες κίνδυνοι

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0010/C0070	Σύνολο — Συνολική μέγιστη έκθεση σε κίνδυνο ανά ρύθμιση	Σύνολο της συνολικής μέγιστης έκθεσης του φορέα ειδικού σκοπού σε κίνδυνο C0070/R0010 = Άθροισμα (C0070/R0020)
R0010/C0080	Σύνολο — Στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται για διαχωρίσιμο κίνδυνο	Αξία του συνόλου των κατεχόμενων στοιχείων ενεργητικού. SPV.03.01 C0080/R0010 = Άθροισμα (C0080/R0020) = SPV.02.01. C0010/R0100
R0020/C0010	Ρύθμιση	Όταν πρόκειται για φορείς ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων, παρέχονται πληροφορίες για εκάστη χωριστή ρύθμιση (έκαστο αναλαμβανόμενο διαχωρίσιμο κίνδυνο). Στο στοιχείο αυτό προσδιορίζεται ο κωδικός της ρύθμισης για τον κίνδυνο. Εάν η εποπτική αρχή αποδίδει έναν κωδικό, χρησιμοποιείται ο εν λόγω κωδικός. Εάν όχι, ο φορέας ειδικού σκοπού αποδίδει έναν κωδικό, ο οποίος παραμένει σταθερός κατά τη διάρκεια όλων των ετών υποβολής αναφοράς και δεν χρησιμοποιείται εκ νέου. Ο αριθμός των γραμμών που αναφέρονται είναι ο ίδιος με τον αριθμό που προσδιορίζεται στο στοιχείο SPV.01.02.C0010/R0080.
R0020/C0020	Ημερομηνία έκδοσης	Κωδικός ISO 8601 (εεεε-μμ-ηη) της ημερομηνίας έκδοσης εκάστης ρύθμισης για διαχωρίσιμο κίνδυνο.
R0020/C0030	Εκδόσεις/χρήσεις που άρχισαν πριν από την εφαρμογή της οδηγίας 2009/138/ΕΚ	Προσδιορισμός αν η ρύθμιση συμφωνήθηκε πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2015. Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — Πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2015 2 — Μετά την 31η Δεκεμβρίου 2015
R0020/C0040	Όνομα του αντασφαλιζομένου	Όνομα της ασφαλιστικής ή αντασφαλιστικής επιχείρησης που μεταβιβάζει τους κινδύνους στον φορέα ειδικού σκοπού.

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0020/C0050	Κωδικός αντασφαλιζομένου	Αναγνωριστικός κωδικός του αντασφαλιζομένου, εάν υπάρχει, με βάση την ακόλουθη σειρά προτεραιότητας: — Αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI). — Ειδικός κωδικός. Ειδικός κωδικός: — Για (αντ)ασφαλιστικές επιχειρήσεις στον ΕΟΧ: αναγνωριστικός κωδικός που χρησιμοποιείται στην τοπική αγορά, ο οποίος χορηγείται από την εποπτική αρχή της επιχείρησης. — Για επιχειρήσεις εκτός ΕΟΧ και μη ρυθμιζόμενες επιχειρήσεις, αναγνωριστικός κωδικός που παρέχεται από τον φορέα ειδικού σκοπού. Όταν χορηγείται αναγνωριστικός κωδικός σε κάθε επιχείρηση εκτός ΕΟΧ ή μη ρυθμιζόμενη επιχείρηση, ο κωδικός ακολουθεί σταθερά τον εξής μορφότυπο: αναγνωριστικός κωδικός της επιχείρησης + κωδικός ISO 3166-1 alpha-2 της χώρας της επιχείρησης + 5-ψήφιος
R0020/C0060	Είδος κωδικού	Προσδιορισμός του κωδικού που χρησιμοποιείται στο στοιχείο «Κωδικός αντασφαλιζομένου» (C0050). Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — LEI 2 — Ειδικός κωδικός
R0020/C0070	Συνολική μέγιστη έκθεση σε κίνδυνο ανά ρύθμιση	Αξία ανά ρύθμιση της συνολικής μέγιστης έκθεσης σε κίνδυνο.
R0020/C0080	Στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται για διαχωρισμό κίνδυνο	Αξία του συνόλου των κατεχόμενων στοιχείων ενεργητικού ανά ρύθμιση.
R0020/C0090	Συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης για τη ρύθμιση καθ' όλη την περίοδο υποβολής αναφοράς	Να δηλωθεί αν διατηρήθηκε η απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης μεταξύ δύο περιόδων υποβολής αναφοράς. Επιλέγεται αποκλειστικά μία από τις κατωτέρω επιλογές: 1 — Συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης 2 — Μη συμμόρφωση με την απαίτηση πλήρους χρηματοδότησης
R0020/C0100	Διάρκεια	Αξία της υπολειπόμενης διάρκειας της ρύθμισης σε μήνες.

SPV.03.02 — Χρεωστικοί τίτλοι ή άλλα χρηματοδοτικά μέσα

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0010/C0030	Σύνολο — Ποσό των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων που εκδόθηκαν για τη ρύθμιση	Αξία του συνόλου των εκδοθέντων χρεωστικών τίτλων $SPV.03.02.C0030/R0010 = \text{Άθροισμα } (C0030/R0020) = SPV.02.01.C0010/R0120$
R0020/C0010	Ρύθμιση	Όταν πρόκειται για φορείς ειδικού σκοπού βάσει πολλαπλών ρυθμίσεων, παρέχονται πληροφορίες για εκάστη χωριστή ρύθμιση (έκαστο αναλαμβανόμενο διαχωρισμό κίνδυνο). Στο στοιχείο αυτό προσδιορίζεται ο κωδικός της ρύθμισης για τον κίνδυνο. Εάν η εποπτική αρχή αποδίδει έναν κωδικό, χρησιμοποιείται ο εν λόγω κωδικός. Εάν όχι, ο φορέας ειδικού σκοπού αποδίδει έναν κωδικό, ο οποίος παραμένει σταθερός κατά τη διάρκεια όλων των ετών υποβολής αναφοράς και δεν χρησιμοποιείται εκ νέου. Ο αριθμός των γραμμών που αναφέρονται είναι ο ίδιος με τον αριθμό που προσδιορίζεται στο στοιχείο SPV.01.02.C0010/R0080.

Κελί	Στοιχείο	Οδηγίες
R0020/C0020	Χρεωστικοί τίτλοι ή άλλα χρηματοδοτικά μέσα 1	Περιγραφή των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων που εκδόθηκαν για τη ρύθμιση, όπου περιλαμβάνονται τα στοιχεία αναφοράς της συναλλαγής. Χρησιμοποιούνται όσες γραμμές χρειάζονται ανά ρύθμιση, για να αναφερθεί έκαστος χρεωστικός τίτλος που εκδόθηκε.
R0020/C0030	Ποσό των χρεωστικών τίτλων ή άλλων χρηματοδοτικών μέσων που εκδόθηκαν για τη ρύθμιση	Αξία εκάστης έκδοσης χρεωστικών τίτλων ή κάθε άλλου χρηματοδοτικού μέσου.