

**KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) 2015/462,****annettu 19 päivänä maaliskuuta 2015,****valvontaviranomaisten noudattamia erillisyhtiöiden perustamisen hyväksyntämenettelyjä, erillisyhtiöihin liittyvää valvontaviranomaisten välistä yhteistyötä ja tietojenvaihtoa sekä erillisyhtiöiden tietojen raportoinnissa käytettävien esitysmuotojen ja lomakkeiden vahvistamista koskevasta Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/138/EY mukaisista teknisistä täytäntöönpanostandardeista****(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)**

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon vakuutus- ja jälleenvakuutustoiminnan aloittamisesta ja harjoittamisesta (Solvenssi II) 25 päivänä marraskuuta 2009 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/138/EY<sup>(1)</sup> ja erityisesti sen 211 artiklan 2 kohdan a ja b alakohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Erillisyhtiöiden perustamiseen tarvitaan valvontaviranomaisten hyväksyntä ennen kuin erillisyhtiöt voivat ottaa vastatakseen vakuutus- tai jälleenvakuutusyritysten riskejä. Direktiivillä 2009/138/EY säännellään edellytyksiä ja menettelyjä, asiakirjavaatimukset mukaan luettuina, joita on noudatettava myönnettäessä tai peruutettaessa tällaista hyväksyntää, ja niitä olisi täydennettävä tällä asetuksella.
- (2) Jos erillisyhtiö ottaa vastatakseen useamman kuin yhden vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen riskejä, sen olisi pidettävä hallussaan varoja, jotka vastaavat sen riskien yhteenlaskettua enimmäismäärää tai ylittävät kyseisen määrän, kun jokainen yksittäinen sopimusvelvoite otetaan huomioon. Hyväksyntämenettelyssään valvontaviranomaisen olisi arvioitava, täytetäänkö tämä velvollisuus, ja otettava huomioon kukin yksittäinen sopimusjärjestely ja riskinsiirto.
- (3) On tärkeää vahvistaa menettelyt, joita sovelletaan valvontaviranomaisten välisessä yhteistyössä ja tietojenvaihdossa, kun erillisyhtiö perustetaan muuhun jäsenvaltioon kuin siihen, johon vakuutus- tai jälleenvakuutusyritys, jonka riskejä erillisyhtiö ottaa vastatakseen, on sijoittautunut. Valvontaviranomaisten välinen yhteistyö ja tietojenvaihto ovat erityisen tärkeitä valvontaviranomaisten noudattaman, erillisyhtiön hyväksyntämenettelyn aikana. Tosiasiallisen ja tehokkaan valvonnan varmistamiseksi valvontaviranomaisten välinen yhteistyö ja tietojenvaihto ovat tarpeellisia myös silloin, kun olennaiset muutokset voivat vaikuttaa siihen, noudattaako erillisyhtiö direktiivin 2009/138/EY 211 artiklan vaatimuksia, ja kun toimilupa peruutetaan tai se raukeaa.
- (4) Valvontaan liittyvää raportointia koskevien vaatimusten perusteella, jotka vahvistetaan komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/35<sup>(2)</sup> 325 artiklassa, erillisyhtiön valvontaviranomaisten olisi voitava arvioida, noudatetaanko asiaankuuluvia vaatimuksia edelleen. Kyseisiä vaatimuksia olisi täydennettävä tässä asetuksessa vahvistettavilla lomakkeilla ja esitysmuodoilla.
- (5) Jotta saataisiin selkeämpi käsitys asianmukaisista teknisistä säännöistä, jotka olisi vahvistettava, on tarpeen määritellä termi "monijärjestelyerillisyhtiö".
- (6) Tämä asetus perustuu teknisten täytäntöönpanostandardien luonnoksiin, jotka Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomaisen (EVLEV) on toimittanut komissiolle.
- (7) EVLEV on järjestänyt avoimet julkiset kuulemiset teknisten täytäntöönpanostandardien luonnoksista, joihin tämä asetus perustuu, analysoinut niihin mahdollisesti liittyviä kustannuksia ja hyötyjä sekä pyytänyt lausunnon Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 1094/2010<sup>(3)</sup> 37 artiklan mukaisesti perustetulta vakuutus- ja jälleenvakuutusalan osallisryhmältä.

<sup>(1)</sup> EUVL L 335, 17.12.2009, s. 1.

<sup>(2)</sup> Komission delegoitu asetus (EU) 2015/35, annettu 10 päivänä lokakuuta 2014, vakuutus- ja jälleenvakuutustoiminnan aloittamisesta ja harjoittamisesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/138/EY täydentämisestä (Solvenssi II) (EUVL L 12, 17.1.2015, s. 1).

<sup>(3)</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1094/2010, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomaisen) perustamisesta sekä päätöksen N:o 716/2009/EY muuttamisesta ja komission päätöksen 2009/79/EY kumoamisesta (EUVL L 331, 15.12.2010, s. 48).

- (8) Jotta voitaisiin lisätä valvontajärjestelmän oikeusvarmuutta direktiivin 2009/138/EY 308 a artiklassa säädetyn vaiheistusjakson aikana, joka alkaa 1 päivänä huhtikuuta 2015, on tärkeää varmistaa, että tämä asetus tulee voimaan mahdollisimman pian eli seuraavana päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

#### 1 artikla

##### **Kohde**

Tässä asetuksessa vahvistetaan

- a) menettelyt, joita on noudatettava myönnettäessä tai peruutettaessa valvontaviranomaisten hyväksyntää erillisyhtiöiden perustamiselle;
- b) menettelyt, joita sen jäsenvaltion valvontaviranomaisen, jossa erillisyhtiö perustetaan ja sen jäsenvaltion valvontaviranomaisen, johon riskejä siirtävä vakuutus- tai jälleenvakuutusyritys on sijoittautunut, on noudatettava keskinäisessä yhteistyössään ja tietojenvaihdossaan;
- c) esitysmuodot ja lomakkeet, joita erillisyhtiön on käytettävä vuosittaisessa tietojen raportoinnissa.

#### 2 artikla

##### **Määritelmä**

Tässä asetuksessa 'monijärjestelyerillisyhtiöllä' tarkoitetaan erillisyhtiötä, joka ottaa vastatakseen riskejä useamman kuin yhden sopimusjärjestelyn mukaisesti yhdeltä tai useammalta vakuutus- tai jälleenvakuutusyritykseltä.

#### 3 artikla

##### **Valvontaviranomaisen hyväksyntä erillisyhtiön perustamiseen**

Erillisyhtiön on haettava jäsenvaltion valvontaviranomaiselta lupaa perustaakseen pääkonttorin kyseisen jäsenvaltion alueelle.

#### 4 artikla

##### **Valvontaviranomaisen päätös**

1. Sen jäsenvaltion valvontaviranomaisen, jossa erillisyhtiö perustetaan tai aiotaan perustaa, on tehtävä päätös lupahakemuksesta kuuden kuukauden kuluessa hakemuksen vastaanottamisesta.
2. Päätöksessään myöntää valvontaviranomaisen hyväksyntä valvontaviranomaisen on ilmoitettava toiminnot, joihin erillisyhtiö saa luvan, sekä tarvittaessa kyseisiin toimintoihin liittyvät ehdot ja edellytykset.
3. Jokaisessa luvan epäämistä koskevassa päätöksessä on esitettävä kaikki perusteet, ja valvontaviranomaisen on ilmoitettava päätöksestä hakijalle.

#### 5 artikla

##### **Osoittamis- ja asiakirjavaatimukset**

Hakiessaan perustamiselle valvontaviranomaisen hyväksyntää erillisyhtiön on toimittamalla hakemuksessaan asiakirjatodisteet osoitettava, että delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 318–324, 326 ja 327 artiklassa vahvistetut vaatimukset täyttyvät ja että kyseinen erillisyhtiö pystyy täyttämään delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 325 artiklan vaatimukset. Jättäessään lupahakemuksen hakijan on toimitettava ainakin liitteen I mukaiset hakemusta tukevat asiakirjat. Asiakirjojen on käsitettävä erillisyhtiön rakenne, vastattaviksi otettavat riskit sekä erillisyhteisön rahoitus.

*6 artikla***Luvan peruuttaminen**

1. Valvontaviranomainen, joka antaa valvontaviranomaisen hyväksynnän erillisyyhtiön perustamiselle, voi peruuttaa kyseisen erillisyyhtiön luvan, jos
  - a) erillisyyhtiö ei enää täytä alkuperäisiä edellytyksiä, joilla sen perustaminen hyväksyttiin;
  - b) erillisyyhtiö laiminlyö vakavasti velvoitteita, jotka kuuluvat sille siihen sovellettavien säännösten perusteella.
2. Edellä 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettussa tapauksessa valvontaviranomaisen on katsottava erillisyyhtiön syyllistyneen vakavaan laiminlyöntiin, jos erillisyyhtiö ei noudata riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta ja valvontaviranomainen katsoo, ettei erillisyyhtiö pysty kohtuullisen ajan kuluessa noudattamaan kyseistä vaatimusta uudelleen.
3. Luvan peruuttamista koskevassa päätöksessä on esitettävä kaikki perusteet, ja päätös on annettava viipymättä erillisyyhtiölle tiedoksi.

*7 artikla***Monijärjestelyerillisyyhtiö**

1. Hakiessaan valvontaviranomaisen hyväksyntää monijärjestelyerillisyyhtiön perustamiseen hakijan on myös osoitettava valvontaviranomaistaan tyydyttävällä tavalla, ettei minkään asianomaisen riskejä siirtävän vakuutus- ja jälleenvakuutusyrityksen likvidaatiomenettely voi vaikuttaa kielteisesti kyseisen monijärjestelyerillisyyhtiön vakavaraisuuteen ja että monijärjestelyerillisyyhtiö pystyy noudattamaan vakavaraisuusvaatimusta kaikkina aikoina.
2. Kun monijärjestelyerillisyyhtiö osoittaa, ettei minkään asianomaisen riskejä siirtävän vakuutus- ja jälleenvakuutusyrityksen likvidaatiomenettely voi vaikuttaa kielteisesti sen vakavaraisuuteen, sen on toimitettava riittävät asiakirjatodisteet, jotta sen valvontaviranomainen voi arvioida kyseisen monijärjestelyerillisyyhtiön riskien yhteenlasketut enimmäismäärät yhtenä kokonaisuutena sekä kunkin yksittäisen vakuutus- tai jälleenvakuutusyritykseltä siirrettäviin riskeihin liittyvän sopimusjärjestelyn riskien yhteenlasketun enimmäismäärän.
3. Hakiessaan valvontaviranomaisen hyväksyntää monijärjestelyerillisyyhtiön perustamiseen hakijan on sen selvittämiseksi, täyttäväkö monijärjestelyerillisyyhtiö vakavaraisuusvaatimukset, toimitettava riittävät asiakirjatodisteet siitä, että se täyttää täytäntöönpanotoimenpiteiden 319–321 ja 326 artiklassa säädetyt edellytykset ottaen huomioon kukin yksittäinen sopimusjärjestely.
4. Jos hakija ei pysty toimittamaan riittäviä asiakirjatodisteita 1–3 kohdan säännösten mukaisesti, valvontaviranomaisen on hylättävä monijärjestelyerillisyyhtiön perustamista koskeva hakemus.

*8 artikla***Valvontaviranomaisten välinen jatkuva yhteistyö**

1. Jos erillisyyhtiö, joka ottaa vastatakseen vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen riskejä, perustetaan muuhun jäsenvaltioon kuin siihen, jossa kyseinen vakuutus- tai jälleenvakuutusyritys on saanut toimiluvan, asianomaisten valvontaviranomaisten on tehtävä jatkuvasti yhteistyötä.
2. Valvontaviranomaisten on vaihdettava valvontatehtävien kannalta merkityksellisiä tietoja, mukaan luettuina tiedot kaikista suunnitelluista valvontatoimista erillisyyhtiötä tai riskejä siirtäviä vakuutus- ja jälleenvakuutusyrityksiä vastaan, jos tämä voi vaikuttaa kyseisen erillisyyhtiön tai riskejä siirtävien vakuutus- ja jälleenvakuutusyritysten valvontaan. Tällaisissa olosuhteissa valvontaviranomaisten on ilmoitettava tiedot viipymättä.

*9 artikla***Ennakkokuuleminen ennen luvan myöntämistä**

Valvontaviranomaisen, jolta haetaan valvontaviranomaisen hyväksyntää erillisyyhtiön perustamiseen, on ennen hyväksynnän antamista kuultava sen jäsenvaltion valvontaviranomaista, johon riskin siirtävä vakuutus- tai jälleenvakuutusyritys on sijoittautunut.

*10 artikla***Ilmoittaminen muutoksista**

Erillisyyhtiön valvontaviranomaisen on viipymättä ilmoitettava erillisyyhtiöön riskejä siirtävän vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen valvontaviranomaiselle kaikki sellaisiin muutoksiin liittyvät, erillisyyhtiöltä delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 325 artiklan 5 kohdan mukaisesti saadut tiedot, jotka voivat vaikuttaa siihen, noudattaako erillisyyhtiö delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 318–324, 326 ja 327 artiklassa vahvistettuja vaatimuksia. Jos erillisyyhtiö on rikkonut vakavaraisuusvaatimuksia, valvontaviranomaisen on ilmoitettava asiasta viipymättä.

*11 artikla***Ilmoittaminen luvan peruuttamisesta**

Jos erillisyyhtiön lupa peruutetaan, erillisyyhtiön valvontaviranomaisen on ilmoitettava asiasta viipymättä kyseiseen erillisyyhtiöön riskejä siirtävän vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen valvontaviranomaiselle.

*12 artikla***Vuosikertomuksen toimittaminen**

Erillisyyhtiön valvontaviranomaisen on viipymättä toimitettava delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 325 artiklan 3 ja 4 kohdan mukaisesti toimitettu erillisyyhtiön vuosikertomus riskejä erillisyyhtiöön siirtävän vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen valvontaviranomaiselle. Monijärjestelyerillisyyhtiön valvontaviranomainen voi toimittaa muille valvontaviranomaisille ainoastaan kertomuksen ne osat, jotka koskevat kyseisten valvontaviranomaisten jäsenvaltioon sijoittautunutta vakuutus- tai jälleenvakuutusyritystä.

*13 artikla***Vuosikertomuksen määrällinen sisältö**

Delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 325 artiklan mukaisesti erillisyyhtiön on vuosittain toimitettava valvontaviranomaiselleen liitteessä II vahvistettuja esitysmuotoja ja lomakkeita käyttäen ja liitteessä III vahvistettuja ohjeita noudattaen määrälliset tiedot, joihin sisältyvät seuraavat:

- a) liitteen II lomakkeessa SPV.01.01 määritetty kertomuksen sisältö liitteessä III olevan viitteen SPV.01.01 mukaisia ohjeita noudattaen;
- b) liitteen II lomakkeessa SPV.01.02 määritetyt erillisyyhtiötä koskevat perustiedot liitteessä III olevan viitteen SPV.01.02 mukaisia ohjeita noudattaen;
- c) liitteen II lomakkeessa SPV.02.01 määritetyt erillisyyhtiötä koskevat tasetiedot, joissa eritellään varojen, velkojen ja oman pääoman erien olennaiset lajit, mukaan luettuina liikkeeseen laskettu velka tai muu rahoitusmekanismi, liitteessä III olevan viitteen SPV.02.01 mukaisia ohjeita noudattaen;
- d) liitteen II lomakkeessa SPV.02.02 määritetyt erillisyyhtiön taseen ulkopuoliset tiedot liitteessä III olevan viitteen SPV.02.02 mukaisia ohjeita noudattaen;
- e) liitteen II lomakkeessa SPV.03.01 määritetyt vastattavaksi otetut riskit, jotka koskevat kutakin yksittäistä vakuutus- tai jälleenvakuutusyritykseltä suoritettavaan riskinsiirtoon liittyvää sopimusjärjestelyä, liitteessä III olevan viitteen SPV.03.01 mukaisia ohjeita noudattaen;
- f) luettelo liitteen II lomakkeessa SPV.03.02 määritetyistä liikkeeseen lasketuista velkainstrumenteista tai muista rahoitusmekanismeista, jotka koskevat kutakin yksittäistä vakuutus- tai jälleenvakuutusyritykseltä suoritettavaan riskinsiirtoon liittyvää sopimusjärjestelyä, liitteessä III olevan viitteen SPV.03.02 mukaisia ohjeita noudattaen.

*14 artikla***Vuosikertomuksen laadullinen sisältö**

Delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 325 artiklan mukaisesti erillisyyhtiön on vuosittain toimitettava valvontaviranomaiselleen laadulliset tiedot, joihin sisältyvät seuraavat:

- a) riittävä kuvaus perustasta, menetelmistä ja oletuksista, joita käytetään varojen arvostuksessa;

- b) riittävä kuvaus perustasta, menetelmistä ja oletuksista, joita käytetään riskien yhteenlasketun enimmäismäärän määrityksessä;
- c) yksityiskohtaiset tiedot kaikista erillisyhtiön, vakuutus- tai jälleenvakuutusyritysten sekä velan tai rahoituksen tarjoajan välisistä eturistiriidoista;
- d) yksityiskohtaiset tiedot kaikista erillisyhtiön edellisellä raportointikaudella suorittamista merkittävistä liiketoimista;
- e) tiedot, jotka osoittavat, että erillisyhtiö kykenee edelleen kattamaan riskit kokonaan, mukaan luettuina
  - i) kuvaus erillisyhtiön vastattavakseen ottamista riskeistä, mukaan luettuina likviditeettirisikit ja kvantifioitavissa olevat riskit;
  - ii) tiedot liikkeeseen lasketuista velkainstrumenteista tai muusta käyttöön otetusta rahoitusmekanismista;
- f) jos erillisyhtiö ei ole noudattanut riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta jatkuvasti raportointikauden aikana, sen on ilmoitettava kaikki asiaankuuluvat tiedot vaatimuksen noudattamatta jättämisestä ja sen korjaamisesta delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 326 artiklan mukaisesti raportointikauden aikana;
- g) laadulliset tiedot kaikista muutoksista, jotka voivat vaikuttaa siihen, noudattaako erillisyhtiö delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 318–324, 326 ja 327 artiklassa vahvistettuja vaatimuksia.

#### 15 artikla

#### **Kuvaus erillisyhtiön vastattavakseen ottamista riskeistä**

Kuvattava vastattavakseen ottamia riskiä 14 artiklan mukaisesti erillisyhtiön on esitettävä vuosikertomuksessa seuraavat tiedot:

- a) ovatko vastattavaksi otetut riskit pääasiassa henki- vai vahinkovakuutusyppisiä riskejä;
- b) minkätyyppisiä laukaisevia tapahtumia kyseisiin riskeihin sovelletaan;
- c) onko raportointikaudella esiintynyt laukaisevaa tapahtumaa, joka on laukaissut erillisyhtiön varoihin kohdistuvan vaatimuksen;
- d) onko raportointikaudella maksettu vaatimuksen johdosta summia ja jos on, kuinka paljon tähän mennessä on maksettu, ja onko laukaiseva tapahtuma vaikuttanut kielteisesti erillisyhtiöön;
- e) onko erillisyhtiön riskiprofiili muuttunut olennaisesti verrattuna edelliseen raportointikauteen tai erillisyhtiön valvontaviranomaiselleen luvan myöntämisen yhteydessä ilmoittamiin alkuperäisiin ehtoihin ja edellytyksiin.

#### 16 artikla

#### **Tiedot liikkeeseen lasketuista velkainstrumenteista tai muusta käyttöön otetusta rahoitusmekanismista**

Ilmoittaessaan tiedot liikkeeseen lasketuista velkainstrumenteista tai muusta käyttöön otetusta rahoitusmekanismista 14 artiklan mukaisesti erillisyhtiön on ilmoitettava seuraavat seikat:

- a) velan liikkeeseenlaskun tai muun rahoitusmekanismin tuotot sekä tieto siitä, onko ne maksettu kokonaan, kunkin yksittäisen sopimusjärjestelyn osalta, joka liittyy riskinsiirtoon vakuutus- tai jälleenvakuutusyritykseltä;
- b) rahoitusmekanismin luokkien tyypit, jolloin on eriteltävä kyseiset etuoikeusluokat tai luokat, mukaan luettuina liikkeeseen lasketuista velkainstrumenteista saatuja ulkoisia luokituksia tai niistä käytettyjä sisäisiä luokituksia koskevat tiedot sekä tiedot siitä, mitä luottoluokituslaitoksia on käytetty, jos niitä on käytetty;
- c) syyt, joiden vuoksi rahoitusjärjestelyjä pidetään niin vankkoina, että niillä voidaan taata jatkuva suoja erillisyhtiöön riskejä siirtävän vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen mahdollisten korvausten varalta, säilyttää erillisyhtiön kyky maksaa velkansa niiden erääntyessä sekä varmistaa velan tai rahoitusmekanismien maksujärjestely;
- d) tiedot kaikista velkainstrumenteista, jotka on peruutettu, ostettu takaisin tai lunastettu osittain tai kokonaan, niiden liikkeeseenlaskun jälkeen ja erikseen meneillään olevan raportointikauden osalta.

*17 artikla***Raportointitavat**

Erillisyhtiöiden on toimitettava valvontaviranomaiselle 13 artiklassa tarkoitettu kertomuksen määrällinen sisältö sähköisessä muodossa ja 15 artiklassa tarkoitettu laadullinen sisältö sähköisesti luettavassa muodossa.

*18 artikla***Valuutta ja yksiköt**

1. Erillisyhtiöiden on ilmoitettava kaikki 13 artiklassa tarkoitettujen kertomuksen rahamääräiset tiedot kyseisen erillisyhtiön raportointivaluuttana. Tätä varten muut valuutat on muunnettava raportointivaluutaksi käyttämällä sovellettavaa valuuttakurssia raportointikauden lopussa.

2. Erillisyhtiöiden on ilmoitettava numeeriset arvot tosiasiallisina tietoina seuraavien esitysmuotojen mukaisesti:

- a) luokkaan "rahamäärä" (monetary) kuuluvat tietopisteet ilmoitetaan vähintään yksikkötarkkuudella;
- b) luokkaan "kokonaisluku" (integer) kuuluvat tietopisteet ilmoitetaan ilman desimaaleja yksikkötarkkuudella.

*19 artikla***Voimaantulo**

Tämä asetus tulee voimaan seuraavana päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 19 päivänä maaliskuuta 2015.

*Komission puolesta*  
*Puheenjohtaja*  
Jean-Claude JUNCKER

## LIITE I

Tämän asetuksen 5 artiklassa tarkoitettuihin hakemusta tukeviin asiakirjoihin on sisällyttävä seuraavat tiedot:

1. selkeä ja perusteellinen esittely ja analysointi, joissa yksilöidään organisaatiokaavion muodossa kaikki liiketoimeen osallistuvat asiaankuuluvat osapuolet, mukaan luettuina liiketoimeen osallistuvat vakuutus- tai jälleenvakuutusyritykset, joita valvovat muut valvontaviranomaiset kuin se, joka vastaa erillisyyhtiön luvan myöntämisestä;
2. erillisyyhtiön alullepanijan tai järjestäjän tunnistetiedot sekä tiedot sen laadusta, jos kyseinen osapuoli ei ole erillisyyhtiön riskejä siirtävä vakuutus- tai jälleenvakuutusyritys;
3. tiedot erillisyyhtiön riskejä siirtävästä vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksestä;
4. niiden henkilöiden tunnistetiedot ja pätevyyttä koskevat tiedot, jotka on tapauksen mukaan nimetty tai tullaan nimeämään edunvalvojiksi erillisyyhtiöiden varojen osalta;
5. niiden henkilöiden tunnistetiedot ja pätevyyttä koskevat tiedot, jotka ovat tai tulevat olemaan erillisyyhtiön työntekijöitä, mukaan luettuina henkilöt, jotka tosiasiallisesti johtavat erillisyyhtiötä;
6. niiden henkilöiden tunnistetiedot ja pätevyyttä koskevat tiedot, joilla on tai joilla odotetaan olevan suoraan tai välillisesti määräomistusyhteyksiä erillisyyhtiössä, sekä kyseisten määräomistusyhteyksien määrät;
7. niiden henkilöiden tunnistetiedot ja pätevyyttä koskevat tiedot, jotka tarjoavat tai tulevat tarjoamaan erillisyyhtiölle hallinta- ja asiantuntijapalveluja, kuten kirjanpitoa;
8. erillisyyhtiön perustamisasiakirja ja yhtiöjärjestys tai niiden luonnokset;
9. vakuutus- tai jälleenvakuutusyritysten alkuperäisiä vakuutus sopimuksia koskevat yksityiskohtaiset tiedot, joissa ilmoitetaan selkeästi, mitkä riskit vakuutus- tai jälleenvakuutusyritys on alun perin ottanut vastattavakseen ja mitkä siirretään erillisyyhtiöön, mukaan luettuina arviointi ja kuvaus siitä, miten riskien siirto ja jäljelle jäävien riskien säilyttäminen täyttävät delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 320 artiklan vaatimukset;
10. yksityiskohtaiset tiedot erillisyyhtiön ja vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen välistä riskinsiirtoa koskevasta sopimusjärjestelyluonnoksesta, mukaan luettuna kuvaus siitä, miten sopimus täyttää delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 210, 211, 319 ja 320 artiklan vaatimukset. Kuvaukseen on sisällyttävä
  - a) kaikki sopimuksen mukaiset laukaisevat tapahtumat tai mekanismit;
  - b) sopimuksen riskien yhteenlaskettu enimmäismäärä;
11. arviointi, jossa selvitetään, miten erillisyyhtiön oikeudellisten ja hallinnollisten rakenteiden katsotaan täyttävän delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 210, 319, 320, 324, 326 ja 327 vaatimukset. Kyseisessä tarkastelussa olisi myös annettava lausunto siitä, antaako erillisyyhtiölle valittu oikeudellinen rakenne erillisyyhtiön varoille oikeudellisesti täytäntöönpanokelpoisen suojan varmistamalla delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 318 artiklan b alakohdan ja 321 artiklan mukaisesti, ettei erillisyyhtiön vakavaraisuudelle aiheudu haittavaikutuksia. Arviointiin on sisällyttävä seuraavat seikat:
  - a) selvitys siitä, miten erillisyyhtiö kykenee kattamaan riskit kokonaan, mukaan luettuina asiaankuuluvat testit, kuten stressi- ja skenaariotestit, sen määrittämiseksi, onko riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta noudatettu ja miten kyseinen tilanne aiotaan säilyttää;
  - b) tiedot erillisyyhtiön omasta pääomasta, mukaan luettuina suuruus, kasvu ja mahdollinen sijoittajien keskittyminen, sekä erillisyyhtiön johdon osuus tästä pääomasta;
  - c) yksityiskohtaiset tiedot sellaisten sopimusjärjestelyjen vastapuolista, jotka liittyvät riskien siirtämiseen vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksestä erillisyyhtiöön, mukaan luettuina yksityiskohtaiset tiedot kaikista erillisyyhtiön sekä vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen tehtävistä sekä liiketoimen muiden osallistujien, kuten velkakirjojen haltijoiden, tilinhoitajien ja tilinhoitovastaavien, säilytysyhteisöjen ja trustien, omaisuudenhoitajien, vakuutus- nantajien ja järjestäjien, tehtävistä ja niitä koskevat tunnistetiedot. Lisäksi on arvioitava erillisyyhtiön ryhmässä sovellettavia tilinpäätösten konsolidointia koskevia vaatimuksia;
  - d) tiedot kvantifioitavissa olevista erillisyyhtiön riskeistä, mukaan luettuina yksityiskohtaiset tiedot erillisyyhtiön likviditeettiriskeistä ja likviditeettistrategiasta;

- e) tiedot erillisyhtiön ehdotetun sijoitusstrategian riskivaikutuksista;
  - f) tiedot siitä, noudattaako erillisyhtiö delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 327 artiklan mukaisia vakavaraisuusvaatimuksia;
  - g) yksityiskohtaiset tiedot riskinsiirrosta, mukaan luettuna arvio olennaisista jäännösriskeistä, perusteriski mukaan luettuna;
  - h) yksityiskohtaiset tiedot mahdollisesta suojausinstrumenttien, kuten koronvaihtosopimusten tai valuuttasopimusten, käytöstä sekä kyseisistä instrumenteista;
  - i) yksityiskohtaiset tiedot kaikista erillisyhtiötä tukevista taseen ulkopuolisista sitoumuksista, mukaan luettuina takuut tai muut luottoriskin vähentämismenetelmät, jotka on myyty tai muulla tavoin annettu erillisyhtiölle;
  - j) taloudelliset ennusteet, jotka kattavat erillisyhtiön odotetun olemassaolon;
  - k) vakuutusmatemaattinen arviointi vastuulle otettavista vakuutusriskeistä;
  - l) suunnitelmaluonnos, jossa esitetään erillisyhtiön valvontaan liittyvät raportointimenettelyt, joissa on noudatettava delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 325–327 artiklan vaatimuksia, mukaan luettuina delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 325 artiklan 2 kohdan ja 326 artiklan 1 ja 2 kohdan mukaisesti ilmoitettavat seikat, sekä tavat, joilla olennaisista muutoksista ilmoitetaan valvontaviranomaiselle;
12. liiketoimiin liittyvät asiakirjat tai asiakirjaluonnokset, jotka koskevat velan liikkeeseenlaskua tai rahoitusmekanismeja sekä riskinsiirtoa velan tai rahoitusmekanismien tarjoajille ja joissa selvitetään, miten varmistetaan delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 210, 211, 320 ja 321 artiklan noudattaminen. Tällaisiin asiakirjoihin kuuluvat
- a) esite, markkinointiesite tai sijoitusmuistio tai niiden luonnokset;
  - b) luottoluokitus tai luottoluokituslaitoksen raportti, joka on annettu ennen kuin erillisyhtiö on laskenut rahoitusinstrumentit liikkeeseen;
  - c) yksityiskohtaiset tiedot takaajien mahdollisesta käytöstä jotakin liikkeeseen laskettavaa ”etu oikeusluokkaa” varten;
  - d) edunvalvojaa koskeva sopimus, jos tällainen järjestely on olemassa, tai sen luonnokset;
  - e) velan tai rahoitusmekanismien osalta yksityiskohtaiset tiedot liikkeeseen laskettavia rahoitusinstrumentteja koskevasta erillisyhtiön likviditeettistrategiasta, mukaan luettuina rakenne, jako luokkiin, positiotyypit ja velan haltijan vetäytymistä koskevat säännöt;
  - f) tiedot erillisyhtiön sijoitusstrategian riskivaikutuksista;
  - g) mahdollisia suojausinstrumentteja, kuten koronvaihtosopimuksia tai valuuttasopimuksia, koskevat sopimukset tai sopimusluonnokset sekä kyseisiä instrumentteja koskevat yksityiskohtaiset tiedot;
  - h) liiketoimeen liittyvät asiakirjat tai niiden luonnokset, jotka koskevat vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksestä erillisyhtiöön tapahtuvaan riskinsiirtoon liittyvien sopimusjärjestelyjen osia, joita voidaan pitää riskinsiirtoon liittyvänä liiketoimena delegoidun asetuksen (EU) 2015/35 210 artiklan 3 kohdan ja 320 artiklan 2 kohdan mukaisesti. Tapauksen mukaan tähän voivat sisältyä sopimukset kyseisen liiketoimen muiden osallistujien kanssa sekä ulkoistamis- ja palvelusopimukset;
13. jos erillisyhtiö, joka on saanut toimiluvan ennen 31 päivää joulukuuta 2015, käynnistää uusia toimintoja 31 päivän joulukuuta 2015 jälkeen, kyseisen erillisyhtiön on ilmoitettava olennaiset tiedot siitä, miten sen olemassa oleva toiminta voi vaikuttaa sen kokonaisriskiprofiiliin, kun uudet toiminnot otetaan huomioon.
-



## LIITE II

**Erillisyyhtiön raportointilomakkeet****SPV.01.01 – Kertomuksen sisältö**

<b>Lomakkeen koodi</b>	<b>Lomakkeen nimi</b>		<b>C0010</b>
SPV.01.02	Perustiedot	R0010	
SPV.02.01	Tase	R0020	
SPV.02.02	Taseen ulkopuoliset järjestelyt	R0030	
SPV.03.01	Vastattaviksi otetut riskit	R0040	
SPV.03.02	Velka tai muu rahoitusmekanismi	R0050	

**SPV.01.02 – Perustiedot**

		<b>C0010</b>
Raportoivan erillisyyhtiön nimi	R0010	
Tunnuskoodi	R0020	
Koodityyppi	R0030	
Erillisyyhtiön kotimaa	R0040	
Raportointipäivä	R0050	
Viitepäivä	R0060	
Raportointivaluutta	R0070	
Erillisillä järjestelyillä vastattaviksi otetut riskit	R0080	
Riskien täysimittaista kattamista koskevan vaatimuksen noudattaminen koko raportointikauden ajan	R0090	

**SPV.02.01 – Tase**

		<b>Arvo</b>
<b>Varat</b>		<b>C0010</b>
Talletukset ja lainasaamiset	R0010	
Arvopaperistetut lainat	R0020	
Velkainstrumentit	R0030	
Muut arvopaperistetut omaisuuserät	R0040	
Oma pääoma ja yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavissa yrityksissä olevat osuudet	R0050	

	<b>Arvo</b>	
Rahoitusjohdannaiset	R0060	
Rahoitusvaroihin kuulumattomat omaisuuserät (mukaan luettuina käyttöomaisuushyödykkeet)	R0070	
Muut olennaiset omaisuuserien luokat yhteensä	R0080	
Muut varat	R0090	
<b>Varat yhteensä</b>	R0100	
<b>Velat</b>		
Lainat ja vastaanotetut talletukset	R0110	
Liikkeeseen lasketut velkainstrumentit	R0120	
Rahoitusjohdannaiset	R 0130	
Muut olennaiset omaisuuserien luokat yhteensä	R0140	
Muut velat	R0150	
<b>Velat yhteensä</b>	R0160	
<b>Oma pääoma</b>		
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	R0170	

Erien kuvaus	<b>Arvo</b>	
C0020		C0010
Muut olennaiset omaisuuserien luokat 1	R0180	
...		

Erien kuvaus	<b>Arvo</b>	
C0020		C0010
Muut olennaiset velkaluokat 1	R0190	
...		

Erien kuvaus	<b>Arvo</b>	
C0020		C0010
Oman pääoman erä 1	R0200	
...		

**SPV.02.02 – Taseen ulkopuoliset järjestelyt**

		<b>Kirjanpitoarvo</b>
<b>Taseen ulkopuoliset erät</b>		C0010
Erillisyyhtiön suoraan saamat takuut	R0010	
Hallussa olevat vakuudet	R0020	
Muut taseen ulkopuoliset erät yhteensä	R0030	
<b>Taseen ulkopuoliset velvoitteet</b>	<del> </del>	<del> </del>
Annetut vakuudet	R0040	
Muut taseen ulkopuoliset velvoitteet yhteensä	R0050	

Erien kuvaus		<b>Kirjanpitoarvo</b>
C0020		C0010
Taseen ulkopuolinen erä 1	R0060	
...	<del> </del>	

Erien kuvaus		<b>Kirjanpitoarvo</b>
C0020		C0010
Taseen ulkopuolinen velvoite 1	R0070	
...	<del> </del>	

SPV.03.01 – Vastattaviksi otetut riskit

		Järjestely	Liikkeeseenlaskupäivä	Liikkeeseenlaskut/käytöt, jotka ovat alkaneet ennen direktiivin 2009/138/EY täytäntöönpanoa	Siirtäjän nimi	Siirtäjän koodi	Koodityyppi	Riskien yhteenlaskettu enimmäismäärä järjestelyä kohden	Erillistä riskiä varten pidettävät omaisuuserät	Riskien täysimittaista kattamista koskevan vaatimuksen noudattaminen koko raportointikauden ajan	Duraatio
		C0010	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
<b>Yhteensä</b>	R0010										
Riski 1	R0020										
...	...										

## SPV.03.02 – Velka tai muu rahoitusmekanismi

		Järjestely	Kuvaus järjestelyä varten liikkeeseen lasketusta velasta tai muusta rahoitusmekanismista	Järjestelyä varten liikkeeseen lasketun velan tai muun rahoitusmekanismin määrä
		C0010	C0020	C0030
<b>Yhteensä</b>	R0010	<del></del>	<del></del>	
Velka tai muu rahoitusmekanismi 1	R0020			
...				

## LIITE III

Tämä liite sisältää tämän asetuksen liitteessä II olevia lomakkeita koskevat lisäohjeet. Taulukoiden ensimmäisessä sarakkeessa yksilöidään ilmoitettavat nimikkeet yksilöimällä solut liitteessä II olevan lomakkeen mukaisesti.

Jos erillisyyhtiötä pyydetään täydentämään määrällistä raportointia erityisellä perustelulla, selitystä ei saa toimittaa raportointilomakkeessa, vaan se on sisällytettävä erillisyyhtiön valvontaviranomaiselle toimittamien tietojen selostusosaan.

**SPV.01.01 – Kertomuksen sisältö**

Solu	Nimike	Ohjeet
R0010/C0010	Perustiedot	Ilmoitettu.
R0020/C0010	Tase	Valitaan jompikumpi seuraavista vaihtoehdoista: 1 — Ilmoitettu; 9 — Ei ilmoitettu (jolloin vaaditaan perustelu).
R0030/C0010	Taseen ulkopuoliset järjestelyt	Valitaan jokin seuraavista vaihtoehdoista: 1 — Ilmoitettu; 2 — Ei ilmoitettu ja/tai ei taseen ulkopuolisia eriä; 9 — Ei ilmoitettu muusta syystä (jolloin vaaditaan perustelu).
R0040/C0010	Vastattaviksi otetut riskit	Valitaan jokin seuraavista vaihtoehdoista: 1 — Ilmoitettu; 9 — Ei ilmoitettu (jolloin vaaditaan perustelu).
R0050/C0010	Velka tai muu rahoitusmekanismi	Valitaan jokin seuraavista vaihtoehdoista: 1 — Ilmoitettu; 9 — Ei ilmoitettu (jolloin vaaditaan perustelu).

**SPV.01.02 – Perustiedot**

Solu	Nimike	Ohjeet
R0010/C0010	Raportoivan erillisyyhtiön nimi	Sen erillisyyhtiön nimi, joka toimittaa raportin valvontaviranomaiselle.
R0020/C0010	Tunnuskoodi	Yksilöidään erillisyyhtiö käyttämällä jompaakumpaa seuraavista tunnuskoodeista, jotka ovat tärkeysjärjestyksessä: — oikeushenkilötunnus (LEI); — kansallisen valvontaviranomaisen antama tunnuskoodi, jota käytetään paikallisilla markkinoilla.
R0030/C0010	Koodityyppi	Ilmoitetaan nimikkeessä ”Tunnuskoodi” käytetty koodi valitsemalla jompikumpi seuraavista vaihtoehdoista: 1 — LEI 2 — Paikallinen koodi
R0040/C0010	Erillisyyhtiön kotimaa	Sen maan ISO 3166-1 alpha-2 -koodi, jossa erillisyyhtiön perustamiseen on saatu lupa.

Solu	Nimike	Ohjeet
R0050/C0010	Raportointipäivä	Sen päivän ISO 8601 (vvvv-kk-pp) -koodi, jona kertomus laaditaan valvontaviranomaiselle.
R0060/C0010	Viitepäivä	Raportointikauden viimeisen päivän ISO 8601 (vvvv-kk-pp) -koodi
R0070/C0010	Raportointivaluutta	Sen valuutan ISO 4217 -aakkoskoodi, jossa rahamäärät on ilmoitettu kussakin kertomuksessa.
R0080/C0010	Erillisillä järjestelyillä vastattaviksi otetut riskit	Ilmoitetaan niiden erillisten riskijärjestelyjen lukumäärä, joissa erillisyhtiö on saanut luvan ottaa vastatakseen riskejä valvontaviranomaistensa asettamilla ehdoilla ja edellytyksillä.
R0090/C0010	Riskien täysimittaista kattamista koskevan vaatimuksen noudattaminen koko raportointikauden ajan	Ilmoitetaan, onko riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta noudatettu edellisen raportointikauden jälkeen. Valitaan jompikumpi seuraavista vaihtoehdoista: 1 — Riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta on noudatettu. 2 — Riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta ei ole noudatettu.

**SPV.02.01 – Tase**

Solu	Nimike	Ohjeet
R0010/C0010	Talletukset ja lainasaamiset	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty talletusten ja lainasaamisten arvo. Tässä erässä on oltava — kaikki talletukset — erillisyhtiön myöntämät lainat — käteisvarat
R0020/C0010	Arvopaperistettut lainat	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty erillisyhtiön hankkimien arvopaperistettujen lainojen arvo.
R0030/C0010	Velkainstrumentit	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty hallussa olevien velkainstrumenttien arvo. Tähän sisältyy velkainstrumenttien muodossa oleva etuoikeudeltaan huonompi velka.
R0040/C0010	Muut arvopaperistettut omaisuuserät	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty sellaisten muiden arvopaperistettujen omaisuuserien arvo, jotka eivät sisälly nimikkeisiin "arvopaperistettut lainat" (C0010/R0020) tai "velkainstrumentit" (C0010/R0030).
R0050/C0010	Oma pääoma ja yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavissa yrityksissä olevat osuudet	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty oman pääoman ja yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavissa yrityksissä olevien osuuskien arvo.
R0060/C0010	Rahoitusjohdannaiset	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty arvoltaan positiivisten rahoitusjohdannaisten arvo.
R0070/C0010	Rahoitusvaroihin kuulumattomat omaisuuserät (mukaan luettuina käyttöomaisuushyödykkeet)	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden arvo.
R0080/C0010	Muut olennaiset omaisuuserien luokat yhteensä	Muiden olennaisten omaisuuserien luokkien kokonaismäärä
R0090/C0010	Muut varat	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty sellaisten muiden varojen arvo, jotka eivät sisälly edellisiin nimikkeisiin.

Solu	Nimike	Ohjeet
R0100/C0010	Varat yhteensä	Erillisyhtiön varojen kokonaisarvo
R0110/C0010	Lainat ja vastaanotetut talletukset	Sellaisten velkaerien arvo, jotka erillisyhtiön on maksettava velkojille ja jotka eivät perustu jälkimarkkinakelpoisten arvopaperien liikkeeseenlaskuun.
R0120/C0010	Liikkeeseen lasketut velkainstrumentit	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty erillisyhtiön hankkimien arvopaperistettujen lainojen arvo.
R0130/C0010	Rahoitusjohdannaiset	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty arvoltaan positiivisten rahoitusjohdannaisten arvo.
R0140/C0010	Muut olennaiset omaisuusserien luokat yhteensä	Muiden olennaisten omaisuusserien luokkien kokonaismäärä
R0150/C0010	Muut velat	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty sellaisten muiden varojen arvo, jotka eivät sisälly edellisiin eriin.
R0160/C0010	Velat yhteensä	Erillisyhtiön varojen kokonaisarvo
R0170/C0010	Oma pääoma yhteensä	Erillisyhtiön oma pääoma yhteensä
R0180/C0020	Muut olennaiset omaisuusserien luokat 1	Kuvaus olennaisesta omaisuusserien luokasta. Ilmoitetaan niin monta muuta olennaista luokkaa kuin on tarpeen selkeän käsityksen saamiseksi erillisyhtiön olennaisten omaisuusserien luonteesta.
R0180/C0010	Muut olennaiset omaisuusserien luokat 1 – Arvo	Kunkin olennaisen omaisuusserien luokan arvo
R0190/C0020	Muut olennaiset velkaluokat 1	Kuvaus olennaisesta velkaluokasta. Ilmoitetaan niin monta olennaista luokkaa kuin on tarpeen selkeän käsityksen saamiseksi erillisyhtiön olennaisten velkojen luonteesta.
R0190/C0010	Muut olennaiset velkaluokat 1 – Arvo	Kunkin olennaisen velkaluokan arvo.
R0200/C0020	Oma pääoma (olennaiset erät)	Kuvaus olennaisista oman pääoman eristä. Kukin raportoiva erillisyhtiö päättää olennaisista eristä niiden luonteen perusteella ja noudattaa päätöstään johdonmukaisesti raportointikausien aikana.
R0200/C0010	Oman pääoman erä 1	Direktiivin 2009/138/EY 75 artiklan mukaisesti määritetty kukin ilmoitetun oman pääoman erän arvo.

#### SPV.02.02 – Taseen ulkopuoliset järjestelyt

Solu	Nimike	Ohjeet
R0010/C0010	Erillisyhtiön suoraan saamat takuut	Erillisyhtiön suoraan saamien takuiden kirjanpitoarvo
R0020/C0010	Hallussa olevat vakuudet	Hallussa olevien vakuuksien kirjanpitoarvo



Solu	Nimike	Ohjeet
R0030/C0010	Muut taseen ulkopuoliset erät yhteensä	Jokaisen muun ilmoitetun, taseen ulkopuolisen erän kirjanpitoarvo.
R0040/C0010	Pantatut vakuudet	Pantattujen vakuuksien kirjanpitoarvo.
R0050/C0010	Muut taseen ulkopuoliset veloitteet yhteensä	Jokaisen muun ilmoitetun, taseen ulkopuolisen veloitteen kirjanpitoarvo.
R0060/C0020	Taseen ulkopuolinen erä 1	Kuvaus jokaisesta taseen ulkopuolisesta erästä. Erillisyhtiön on ilmoitettava niin monta erilaista erää kuin on tarpeen.
R0060/C0010	Taseen ulkopuolinen erä 1 – kirjanpitoarvo	Jokaisen muun ilmoitetun, taseen ulkopuolisen erän kirjanpitoarvo.
R0070/C0020	Taseen ulkopuolinen velvoite 1	Kuvaus jokaisesta muusta taseen ulkopuolisesta veloitteesta. Erillisyhtiön on ilmoitettava niin monta erilaista erää kuin on tarpeen.
R0070/C0010	Taseen ulkopuolinen velvoite 1 – kirjanpitoarvo	Jokaisen muun ilmoitetun, taseen ulkopuolisen veloitteen kirjanpitoarvo.

**SPV.03.01 – Vastattaviksi otetut riskit**

Solu	Nimike	Ohjeet
R0010/C0070	Summa – Riskien yhteenlaskettu enimmäismäärä järjestelyä kohden	Riskien yhteenlaskettu enimmäismäärä järjestelyä kohden yhteensä C0070/R0010 = summa (C0070/R0020)
R0010/C0080	Summa – Erillistä riskiä varten hallussa pidettävät omaisuuserät	Hallussa pidettävien varojen kokonaisarvo SPV.03.01 C0080/R0010 = summa (C0080/R0020) = SPV.02.01. C0010/R0100
R0020/C0010	Järjestely	Jos on kyse monijärjestelyerillisyhtiöstä, tiedot on annettava jokaisesta erillisestä järjestelystä (jokaisesta erillisestä vastattavaksi otetusta riskistä). Tässä nimikkeessä ilmoitetaan riskijärjestelyn koodi.  Jos koodin on antanut valvontaviranomainen, on käytettävä kyseistä koodia. Muussa tapauksessa erillisyhtiön on annettava koodi, jota on käytettävä johdonmukaisesti raportointivuodesta toiseen ja jota ei saa käyttää uudelleen muuhun tarkoitukseen.  Ilmoitettavien rivien lukumäärän on oltava sama kuin lomakkeen SPV.01.02 solussa R0080/C0010 ilmoitettu lukumäärä.
R0020/C0020	Liikkeeseenlaskupäivä	Liikkeeseenlaskupäivän ISO 8601 (vvvv-kk-pp) -koodi jokaisesta erillisestä riskijärjestelystä.
R0020/C0030	Liikkeeseenlaskut/käytöt, jotka ovat alkaneet ennen direktiivin 2009/138/EY täytäntöönpanoa	Ilmoitetaan, onko järjestely tehty ennen 31.12.2015. Valitaan jompikumpi seuraavista vaihtoehdoista: 1 — Ennen 31.12.2015 2 — 31.12.2015 jälkeen
R0020/C0040	Siirtäjän nimi	Erillisyhtiön riskejä siirtävän vakuutus- tai jälleenvakuutusyrityksen nimi.

Solu	Nimike	Ohjeet
R0020/C0050	Siirtäjän koodi:	Ilmoitetaan siirtäjän koodi noudattamalla seuraavaa tärkeysjärjestystä: — oikeushenkilötunnus (LEI); — erityinen koodi. Erityinen koodi: — ETA:n (jälleen)vakuutusyritykset: kyseisen yrityksen valvontaviranomaisen antama tunnusnumero, jota käytetään paikallisilla markkinoilla. — ETA:n ulkopuoliset yritykset sekä sääntelemättömät yritykset: erillisyyhtiön antama tunnusnumero. Annettaessa tunnusnumeroa kullekin ETA:n ulkopuoliselle tai sääntelemättömälle yritykselle on noudatettava johdonmukaisesti seuraavaa muotoa: yrityksen tunnusnumero + yrityksen maan ISO 3166-1 alpha-2 -koodi + 5 numeroa
R0020/C0060	Koodityyppi	Ilmoitetaan erässä "Siirtäjän koodi" (C0050) käytetty koodityyppi. Valitaan jompikumpi seuraavista vaihtoehdoista: 1 — LEI 2 — erityinen koodi
R0020/C0070	Riskien yhteenlaskettu enimmäismäärä järjestelyä kohden	Riskien yhteenlasketun enimmäismäärän arvo järjestelyä kohden
R0020/C0080	Erillistä riskiä varten hallussa pidettävät omaisuuserät	Hallussa pidettävien varojen kokonaisarvo järjestelyä kohden
R0020/C0090	Riskien täysimittaista kattamista koskevan vaatimuksen noudattaminen koko raportointikauden ajan	Ilmoitetaan, onko riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta noudatettu edellisen raportointikauden jälkeen. Valitaan jompikumpi seuraavista vaihtoehdoista: 1 — Riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta on noudatettu. 2 — Riskien täysimittaista kattamista koskevaa vaatimusta ei ole noudatettu.
R0020/C0100	Duraatio	Järjestelyn jäljellä oleva duraatio kuukausina.

### SPV.03.02 – Velka tai muu rahoitusmekanismi

Solu	Nimike	Ohjeet
R0010/C0030	Summa – Järjestelyä varten liikkeeseen lasketun velan tai muun rahoitusmekanismin määrä	Liikkeeseen laskettujen velkainstrumenttien kokonaisarvo SPV.03.02.C0030/R0010 = summa (C0030/R0020) = SPV.02.01.C0010/R0120
R0020/C0010	Järjestely	Jos on kyse monijärjestelyerillisyyhtiöstä, tiedot on annettava jokaisesta erillisestä järjestelystä (jokaisesta erillisestä vastattavaksi otetusta riskistä). Tässä nimikkeessä ilmoitetaan riskijärjestelyn koodi. Jos koodin on antanut valvontaviranomainen, on käytettävä kyseistä koodia. Muussa tapauksessa erillisyyhtiön on annettava koodi, jota on käytettävä johdonmukaisesti raportointivuodesta toiseen ja jota ei saa käyttää uudelleen muuhun tarkoitukseen. Ilmoitettavien rivien lukumäärän on oltava sama kuin SPV.01.02:n solussa R0080/C0010 ilmoitettu lukumäärä.

Solu	Nimike	Ohjeet
R0020/C0020	Velka tai muu rahoitusmekanismi 1	Kuvaus järjestelyä varten liikkeeseen lasketusta velasta tai muusta rahoitusmekanismista, liiketoimen viitenumero mukaan luettuna. Jokaista järjestelyä kohden on käytettävä niin monta riviä kuin on tarpeen kunkin liikkeeseen lasketun velkainstrumentin ilmoittamiseksi.
R0020/C0030	Järjestelyä varten liikkeeseen lasketun velan tai muun rahoitusmekanismin määrä	Kunkin velan liikkeeseenlaskun tai muun rahoitusmekanismin arvo.