

A BIZOTTSÁG (EU) 2015/462 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE**(2015. március 19.)**

a 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletnek megfelelően a különleges célú gazdasági egységek létrehozásának felügyeleti jóváhagyására, a felügyeleti hatóságok között a különleges célú gazdasági egységek tekintetében folytatott együttműködéssel és információcserével kapcsolatos eljárásokra, valamint a különleges célú gazdasági egységek általi adatszolgáltatás formátumának és tábláinak meghatározására vonatkozó végrehajtás-technikai standardok megállapításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a biztosítási és viszontbiztosítási üzleti tevékenység megkezdéséről és gyakorlásáról szóló, 2009. november 25-i 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ (Szolvencia II) és különösen annak 211. cikke (2) bekezdésének a) pontjára és 211. cikke (2) bekezdésének b) pontjára,

mivel:

- (1) A biztosítóktól vagy viszontbiztosítóktól való kockázatátvállalást megelőzően a különleges célú gazdasági egységek létrehozásához felügyeleti jóváhagyásra van szükség. Az e jóváhagyás megadása és visszavonása esetén teljesítendő feltételeket és eljárásokat, köztük a dokumentációra vonatkozó előírásokat a 2009/138/EK irányelv szabályozza, és azokat indokolt ezzel a rendelettel kiegészíteni.
- (2) Ha a különleges célú gazdasági egység egynél több biztosítótól vagy viszontbiztosítótól vállal át kockázatot, a különleges célú gazdasági egységnek rendelkeznie kell az összesített legnagyobb kockázati kitettséget elérő vagy meghaladó eszközökkel, minden egyes szerződéses kötelezettséget figyelembe véve. A felügyeleti jóváhagyás megadása során a felügyeleti hatóságnak értékelnie kell e kötelezettség teljesülését, és figyelembe vesz minden egyes szerződéses megállapodást és kockázatátadást.
- (3) Fontos meghatározni a felügyeleti hatóságok közötti együttműködés és információcsere eljárásait arra az esetre, amikor a különleges célú gazdasági egység olyan tagállamban rendelkezik székhellyel, amely eltér annak a biztosítónak vagy viszontbiztosítónak a székhelye szerinti tagállamtól, amelytől kockázatot vállal át. Az említett felügyeleti hatóságok közötti együttműködés és információcsere különösen fontos a különleges célú gazdasági egység felügyeleti jóváhagyásának folyamata során. Ugyanígy, ha olyan lényeges változás következik be, amely potenciálisan befolyásolja a különleges célú gazdasági egység általi, a 2009/138/EK irányelv 211. cikkében foglalt követelményeknek való megfelelést, valamint ha az engedélyt visszavonják vagy érvényessége megszűnik, a hatékony és eredményes felügyelet biztosítása érdekében szintén szükség van az említett felügyeleti hatóságok közötti együttműködésre és információcserére.
- (4) Az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ⁽²⁾ 325. cikkében meghatározott felügyeleti jelentéstételi követelmények lehetővé teszik a különleges célú gazdasági egységek felügyeleti hatóságai számára a vonatkozó követelményeknek való folyamatos megfelelés értékelését. Az említett követelményeket célszerű az ebben a rendeletben meghatározott táblákkal és formátumokkal kiegészíteni.
- (5) A meghatározandó megfelelő technikai szabályok egyértelműbb értelmezése érdekében szükséges meghatározni a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység fogalmát.
- (6) Ez a rendelet az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA) által a Bizottságnak benyújtott végrehajtás-technikai standardtervezeteken alapul.
- (7) Az EIOPA nyilvános konzultációt folytatott az e rendelet alapját képező végrehajtás-technikai standardtervezetekről, elemezte az azzal összefüggésben felmerülő lehetséges költségeket és hasznot, továbbá kikérte az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽³⁾ 37. cikkével összhangban létrehozott biztosítási és viszontbiztosítási érdekképviselői csoport véleményét.

⁽¹⁾ HL L 335., 2009.12.17., 1. o.

⁽²⁾ A Bizottság 2014. október 10-i (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelete a biztosítási és viszontbiztosítási üzleti tevékenység megkezdéséről és gyakorlásáról szóló 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (Szolvencia II) kiegészítéséről (HL L 12., 2015.1.17., 1. o.).

⁽³⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2010. november 24-i 1094/2010/EU rendelete az európai felügyeleti hatóság (az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság) létrehozásáról, valamint a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/79/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 48. o.).

- (8) A 2009/138/EK irányelv 308a. cikkében meghatározott, 2015. április 1-jén kezdődő bevezetési időszakban a felügyeleti rendszerrel kapcsolatos jobbiztonság javítása érdekében biztosítani kell, hogy e rendelet a lehető leghamarabb, az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetés napját követő napon hatályba lépjen,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Tárgy

Ez a rendelet meghatározza:

- a) a különleges célú gazdasági egység létrehozására vonatkozó felügyeleti jóváhagyás megadása és visszavonása során követendő eljárásokat;
- b) a különleges célú gazdasági egység székhelye szerinti tagállam felügyeleti hatósága és a kockázatot átadó biztosító vagy viszontbiztosító székhelye szerinti tagállam felügyeleti hatósága közötti együttműködés és információcsere során követendő eljárásokat;
- c) a különleges célú gazdasági egység általi éves adatszolgáltatás céljából használandó formátumokat és táblákat.

2. cikk

Fogalm meghatározás

E rendelet alkalmazásában „többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység”: olyan különleges célú gazdasági egység, amely egy vagy több biztosítótól vagy viszontbiztosítótól egynél több különálló szerződéses megállapodás keretében vállal át kockázatot.

3. cikk

A különleges célú gazdasági egység létrehozásának felügyeleti jóváhagyása

A különleges célú gazdasági egység engedélyt kér a tagállam felügyeleti hatóságától arra, hogy központi irodáját az adott tagállam területén létrehozassa.

4. cikk

A felügyeleti hatóság határozata

- (1) Azon tagállam felügyeleti hatósága, amelyben a különleges célú gazdasági egység székhellyel rendelkezik vagy székhelyet kíván létesíteni, az engedély iránti kérelem kézhezvételétől számított hat hónapon belül határoz a kérelemről.
- (2) A felügyeleti jóváhagyás megadásáról szóló határozatában a felügyeleti hatóság felsorolja a tevékenységeket, amelyekre a különleges célú gazdasági egység engedélyt kapott, és adott esetben a tevékenységekhez kapcsolódó feltételeket.
- (3) Az engedélykérelmet elutasító határozathoz csatolni kell annak részletes indoklását, és a felügyeleti hatóságnak erről értesítenie kell a kérelmezőt.

5. cikk

Bizonyítási és dokumentációs követelmények

A létrehozás felügyeleti jóváhagyásának kérelmezése során a különleges célú gazdasági egységnek a kérelméhez csatolt igazoló dokumentumokkal bizonyítania kell, hogy az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 318–324., valamint 326. és 327. cikkében meghatározott követelmények teljesülnek, és hogy a különleges célú gazdasági egység teljesíteni tudja az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 325. cikkének követelményeit. Az engedélykérelem benyújtása során a kérelmező legalább az I. mellékletben meghatározott igazoló dokumentumokat csatolja. A dokumentációnak ki kell terjednie a különleges célú gazdasági egység szerkezetére, a vállalandó kockázatra és a különleges célú gazdasági egység finanszírozására.

6. cikk

Az engedély visszavonása

(1) A különleges célú gazdasági egység létrehozását jóváhagyó felügyeleti hatóság visszavonhatja az adott különleges célú gazdasági egység engedélyét, ha:

- a) a különleges célú gazdasági egység már nem teljesíti azokat az eredeti feltételeket, amelyek alapján az adott különleges célú gazdasági egység létrehozásához a jóváhagyást megadták;
- b) a különleges célú gazdasági egység súlyosan megsérti a rá vonatkozó rendelkezésekből eredő kötelezettségeit.

(2) Az (1) bekezdés b) pontjában említett esetben a felügyeleti hatóság akkor tekinti úgy, hogy a különleges célú gazdasági egység súlyos mulasztást követett el, ha nem felel meg a teljes körű finanszírozottság követelményének, és a felügyeleti hatóság úgy véli, hogy a különleges célú gazdasági egység nem tudja ésszerű időn belül helyreállítani a megfelelést.

(3) Az engedély visszavonására vonatkozó bármely határozatot részletes indokolással kell ellátni, és azt a különleges célú gazdasági egységgel haladéktalanul közölni kell.

7. cikk

Többmegállapodásos különleges célú gazdasági egységek

(1) A többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység létrehozására irányuló felügyeleti jóváhagyás kérelmezése során a kérelmezőnek a felügyeleti hatósága számára azt is hitelt érdemlően bizonyítania kell, hogy fizetőképességét nem érintheti kedvezőtlenül a kockázatot átadó egyik biztosító vagy viszontbiztosító felszámolási eljárása sem, és hogy a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység mindenkor teljesíteni tudja a szavatoló-tőke-megfelelésre vonatkozó követelményt.

(2) Annak igazolása során, hogy a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység fizetőképességét nem érintheti kedvezőtlenül a kockázatot átadó egyik biztosító vagy viszontbiztosító felszámolási eljárása sem, a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység elegendő bizonyítékot szolgáltat ahhoz, hogy felügyeleti hatósága értékelni tudja a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység átfogó összesített legnagyobb kockázati kitettségét, és a valamely biztosítótól vagy viszontbiztosítótól történő kockázataátadáshoz kapcsolódó minden egyes szerződéses megállapodás összesített legnagyobb kockázati kitettségét.

(3) A többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység létrehozására irányuló felügyeleti jóváhagyás kérelmezése során a kérelmezőnek kielégítő mértékben bizonyítania kell, hogy teljesíti az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 319–321., és 326. cikkében meghatározott feltételeket, figyelembe véve minden egyes szerződéses megállapodást annak meghatározása céljából, hogy a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység megfelel-e a szavatoló-tőke-megfelelésre vonatkozó követelményeknek.

(4) Ha a kérelmező nem képes az (1)–(3) bekezdés előírásaival összhangban elegendő bizonyítékot benyújtani, a felügyeleti hatóság elutasítja a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység létrehozása iránti kérelmet.

8. cikk

A felügyeleti hatóságok közötti folyamatos együttműködés

(1) Ha a biztosítótól vagy viszontbiztosítótól kockázatot átvállaló különleges célú gazdasági egység olyan tagállamban rendelkezik székhellyel, amely nem az a tagállam, amelyben a biztosítót vagy viszontbiztosítót engedélyezték, az érintett felügyeleti hatóságok folyamatos jelleggel együttműködnek.

(2) A felügyeleti hatóságok kicserélik a felügyeleti feladatok gyakorlása szempontjából lényeges információkat, többek között a különleges célú gazdasági egységgel szemben vagy a kockázatot átadó biztosítóval vagy viszontbiztosítóval szemben tervezett felügyeleti intézkedésekre vonatkozó információkat, ha ez befolyásolhatja az adott különleges célú gazdasági egység, vagy a kockázatot átadó biztosító vagy viszontbiztosító felügyeletét. Ilyen körülmények között a felügyeleti hatóságok haladéktalanul tájékoztatják egymást.

9. cikk

Az engedély megadását megelőző konzultáció

Az engedély megadását megelőzően a felügyeleti hatóság, amelynél a különleges célú gazdasági egység létrehozására vonatkozó felügyeleti jóváhagyást kérelmezik, konzultál azon tagállam felügyeleti hatóságával, amelyben a kockázatot átadó biztosító vagy viszontbiztosító székhellyel rendelkezik.

10. cikk

A változásokra vonatkozó tájékoztatás

A különleges célú gazdasági egység felügyeleti hatósága haladéktalanul közöl az adott különleges célú gazdasági egységnek kockázatot átadó biztosító vagy viszontbiztosító felügyeleti hatóságával minden lényeges információt, amelyről a különleges célú gazdasági egység az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 325. cikke (5) bekezdése szerint értesítette, és amely olyan változáshoz kapcsolódik, amely befolyásolhatja a különleges célú gazdasági egységnek az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 318–324. cikkében, valamint 326. és 327. cikkében meghatározott követelményeknek való megfelelését. A felügyeleti hatóság haladéktalanul tájékoztatást ad arról, ha a különleges célú gazdasági egység megsérti a szavatolóteke-megfelelésre vonatkozó követelményeket.

11. cikk

Az engedély visszavonására vonatkozó tájékoztatás

A különleges célú gazdasági egység engedélyének visszavonása esetén az adott különleges célú gazdasági egység felügyeleti hatósága haladéktalanul értesíti erről az adott különleges célú gazdasági egységnek kockázatot átadó biztosító vagy viszontbiztosító felügyeleti hatóságát.

12. cikk

Az éves jelentés megosztása

A különleges célú gazdasági egység felügyeleti hatósága a különleges célú gazdasági egységnek az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 325. cikkének (3) és (4) bekezdése alapján benyújtott éves jelentését haladéktalanul megosztja az adott különleges célú gazdasági egységnek kockázatot átadó biztosító vagy viszontbiztosító felügyeleti hatóságával. Többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység esetében a többmegállapodásos különleges célú gazdasági egység felügyeleti hatósága a jelentés kizárólag azon részeit oszthatja meg a felügyeleti hatóságokkal, amelyek az adott felügyeleti hatóságok tagállamában székhellyel rendelkező biztosítóhoz vagy viszontbiztosítóhoz kapcsolódnak.

13. cikk

Az éves jelentés számszerű tartalma

A különleges célú gazdasági egység az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 325. cikkével összhangban évente számszerű információt nyújt be felügyeleti hatóságának a II. mellékletben meghatározott formátumok és táblák szerint, és a III. mellékletben foglalt előírásoknak megfelelően, mely információ a következőket tartalmazza:

- a) a jelentés tartalma a II. melléklet SPV.01.01 táblájában meghatározottak szerint, a III. melléklet SPV.01.01 táblára vonatkozó előírásainak megfelelően;
- b) a különleges célú gazdasági egységre vonatkozó alapvető információk a II. melléklet SPV.01.02 táblájában meghatározottak szerint, a III. melléklet SPV.01.02 táblára vonatkozó előírásainak megfelelően;
- c) a különleges célú gazdasági egység mérlegadatai, megkülönböztetve az eszközök, kötelezettségek és sajátteke-elemek lényeges kategóriáit, beleértve a kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt vagy más finanszírozási mechanizmust, a II. melléklet SPV.02.01 táblájában meghatározottak szerint, a III. melléklet SPV.02.01 táblára vonatkozó előírásainak megfelelően;
- d) a különleges célú gazdasági egység mérlegen kívüli adatai a II. melléklet SPV.02.02 táblájában meghatározottak szerint, a III. melléklet SPV.02.02 táblára vonatkozó előírásainak megfelelően;
- e) a biztosítótól vagy viszontbiztosítótól történő kockázattáadáshoz kapcsolódó minden egyes szerződéses megállapodás tekintetében a vállalt kockázat, a II. melléklet SPV.03.01 táblájában meghatározottak szerint, a III. melléklet SPV.03.01 táblára vonatkozó előírásainak megfelelően;
- f) a biztosítótól vagy viszontbiztosítótól történő kockázattáadáshoz kapcsolódó minden egyes szerződéses megállapodás tekintetében a kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vagy más finanszírozási mechanizmusok felsorolása, a II. melléklet SPV.03.02 táblájában meghatározottak szerint, a III. melléklet SPV.03.02 táblára vonatkozó előírásainak megfelelően.

14. cikk

Az éves jelentés szöveges tartalma

A különleges célú gazdasági egység az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 325. cikkével összhangban évente szöveges információt nyújt be felügyeleti hatóságának a következőkre kiterjedően:

- a) az eszközök értékeléséhez alkalmazott alap, módszerek és feltevések megfelelő leírása;

- b) az összesített legnagyobb kockázati kitettség meghatározására használt alap, módszerek és feltevések megfelelő leírása;
- c) a különleges célú gazdasági egység, a biztosító vagy viszontbiztosító és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy finanszírozási mechanizmus szolgáltatói közötti érdekütközés részletei;
- d) az utolsó jelentéstételi időszakban a különleges célú gazdasági egység által kötött jelentős ügyletek részletei;
- e) annak bizonyítására vonatkozó információ, hogy a különleges célú gazdasági egység továbbra is teljes körűen finanszírozott, többek között:
 - i. a különleges célú gazdasági egység által vállalt kockázatok, köztük a likviditási kockázatok és a számszerűsíthető kockázatok;
 - ii. információ a kibocsátott adósságinstrumentumokról vagy más finanszírozási mechanizmusokról;
- f) ha a különleges célú gazdasági egység nem felelt meg folyamatosan a teljes körű finanszírozottság követelményének a jelentéstételi időszakban, a különleges célú gazdasági egység az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 326. cikkének megfelelően minden lényeges információt bejelent a jelentéstételi időszak során a meg nem feeléssel és annak helyreállításával kapcsolatban;
- g) szöveges információ minden olyan változásról, amely befolyásolhatja a különleges célú gazdasági egység az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 318–324. cikkében, valamint 326. és 327. cikkében meghatározott követelményeknek való megfelelését.

15. cikk

A különleges célú gazdasági egység által vállalt kockázatok leírása

A vállalt kockázatok 14. cikkben előírt ismertetése során a különleges célú gazdasági egység a következőkről szolgáltat információkat az éves jelentésben:

- a) a vállalt kockázatok főként élet vagy nem-élet típusú kockázatok-e;
- b) milyen típusú kiváltó események érvényesek az említett kockázatokra;
- c) előfordult-e kiváltó esemény a jelentéstételi időszakban, amely követelést váltott ki a különleges célú gazdasági egység eszközeivel szemben;
- d) sor került-e követelésből eredő összegek kifizetésére a jelentéstételi időszakban, és ha igen, mennyit fizettek ki az adott időpontig, és hogy a kiváltó esemény negatívan érintette-e a különleges célú gazdasági egység likviditását;
- e) a különleges célú gazdasági egység kockázati profilja lényegesen változott-e az előző jelentéstételi időszak óta, vagy a felügyeleti hatóságával az engedélyezéskor közölt eredeti feltételekhez képest.

16. cikk

Információ a kibocsátott adósságinstrumentumokról vagy más finanszírozási mechanizmusokról

A 14. cikk által előírt, a kibocsátott adósságinstrumentumokra vagy más finanszírozási mechanizmusokra vonatkozó információk megadása során a különleges célú gazdasági egység a következőkről tesz jelentést:

- a) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátásából vagy más finanszírozási mechanizmusokból származó bevételek, és hogy ezeket teljes mértékben befizették-e a biztosítótól vagy viszontbiztosítótól történő kockázataátadáshoz kapcsolódó minden egyes szerződéses megállapodás tekintetében;
- b) a finanszírozási mechanizmus szintjeinek típusai, meghatározva az ügyletrészesorozatokat vagy szinteket, beleértve a kapott külső minősítésekre vagy a kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz használt belső minősítésekre vonatkozó információt, és adott esetben, hogy melyik hitelminősítő intézeteket vették igénybe;
- c) az indokok, amelyek alapján a pénzügyi megállapodásokat kellően megalapozottnak tekintik a kockázatot a különleges célú gazdasági egységnek átadó biztosító vagy viszontbiztosító potenciális követelése folyamatos védelmének biztosításához, azon képességének fenntartásához, hogy a különleges célú gazdasági egység által fizetendő összegeket azok esedékességekor kiegyenlítsse, és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy a finanszírozási mechanizmus kifizetési struktúrájának biztosításához;
- d) a kibocsátásuk óta, és külön a jelenlegi jelentéstételi időszakban részben vagy egészben törölt, visszavásárolt vagy visszaváltott adósságinstrumentumok.

17. cikk

A jelentéstétel módja

A különleges célú gazdasági egységek a jelentés 13. cikkben említett számszerű tartalmát elektronikusan, a jelentés 15. cikkben említett szöveges tartalmát pedig elektronikusan olvasható formátumban nyújtják be a felügyeleti hatóságoknak.

18. cikk

Pénznem és egységek

(1) A különleges célú gazdasági egység a 13. cikkben említett jelentésben lévő minden monetáris adatot a különleges célú gazdasági egység jelentési pénznemében nyújt be. E célból a többi pénznemet a jelentéstételi időszak végén érvényes árfolyam használatával át kell váltani a jelentési pénznemre.

(2) A különleges célú gazdasági egységek a numerikus értékeket tényként közlik a következők szerint:

- a) a „pénznem” típusú adatokat minimum egész számnak megfelelő pontossággal kell jelenteni;
- b) az „egész szám” típusú adatokat tizedesjegyek alkalmazása nélkül, egész számnak megfelelő pontossággal kell jelenteni.

19. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2015. március 19-én.

a Bizottság részéről
az elnök
Jean-Claude JUNCKER

I. MELLÉKLET

Az 5. cikkben említett igazoló dokumentumok közé a következők tartoznak:

1. az ügyletben részt vevő valamennyi releváns felet – többek között a részt vevő azon biztosítókat vagy viszontbiztosítókat, amelyeket a különleges célú gazdasági egység engedélyezéséért felelős felügyeleti hatóságtól eltérő felügyeleti hatóság felügyel – azonosító, szervezeti ábrába foglalt egyértelmű és alapos leírás és elemzés;
2. a különleges célú gazdasági egység kezdeményezőjének vagy szponzorának személyazonosságára és képzésére vonatkozó információ, amennyiben ez a fél eltér a kockázatot a különleges célú gazdasági egységnek átadó biztosítótól vagy viszontbiztosítótól;
3. a kockázatot a különleges célú gazdasági egységnek átadó biztosítóra vagy viszontbiztosítóra vonatkozó információ;
4. adott esetben azoknak a személyeknek a személyazonossága és képzése, akiket a különleges célú gazdasági egység eszközeinek vagyongazdálkodójává neveztek ki vagy fognak kinevezni;
5. azoknak a személyeknek a személyazonosságára és képzésére vonatkozó információ, akik a különleges célú gazdasági egység alkalmazottai, vagy alkalmazottai lesznek, többek között a különleges célú gazdasági egységet ténylegesen irányító személyekre vonatkozó adatok;
6. azoknak a személyeknek a személyazonosságára és képzésére vonatkozó információ, akik a különleges célú gazdasági egységben közvetlenül vagy közvetve minősített részesedéssel rendelkeznek, vagy várhatóan rendelkezni fognak, a szóban forgó részesedés összegének megjelölésével;
7. azoknak a személyeknek a személyazonosságára és képzésére vonatkozó információ, akik a különleges célú gazdasági egységnek igazgatási vagy szakmai szolgáltatást, például számviteli szolgáltatást nyújtanak vagy fognak nyújtani;
8. a különleges célú gazdasági egység alapító okirata és alapszabálya vagy azok tervezete;
9. a biztosító vagy viszontbiztosító eredeti biztosítási szerződéseinek részletei, egyértelműen meghatározva, hogy a biztosító vagy viszontbiztosító kezdetben milyen kockázatokat vállalt és milyen kockázatokat ad át a különleges célú gazdasági egységnek, többek között annak értékelése és leírása, hogy az engedélyezett kockázat átadása és a reziduális kockázat megtartása hogyan felel meg az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 320. cikke előírásainak;
10. a különleges célú gazdasági egység és a biztosító vagy viszontbiztosító közötti kockázattáadásra vonatkozó szerződéses megállapodás tervezetének részletei, többek között annak leírása, hogy a szerződés miként teljesíti az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 210. és 211., valamint 319. és 320. cikkének előírásait. A leírás többek között a következőkre terjed ki:
 - a) a szerződés keretében bekövetkezett bármely releváns kiváltó esemény vagy mechanizmus;
 - b) a szerződés legnagyobb összesített kockázati kitettsége;
11. arra vonatkozó értékelés, hogy a különleges célú gazdasági egység jogi és irányítási szerkezete mennyire van összhangban az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 210., 319., 320., 324., 326. és 327. cikke előírásaival. A vizsgálatnak arra vonatkozóan is véleményt kell adnia, hogy a különleges célú gazdasági egység számára választott jogi szerkezet jogilag kikényszeríthető védelmet nyújt-e a különleges célú gazdasági egység eszközei számára, miközben biztosítja, hogy a különleges célú gazdasági egység szavatolóitól-kegyelét nem befolyásolja hátrányosan az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 318. cikke b) pontjában és 321. cikkében meghatározott követelményekkel összhangban. Az értékelésnek a következőket kell tartalmaznia:
 - a) annak magyarázata, hogyan biztosított a különleges célú gazdasági egység teljes körű finanszírozottsága, illetőleg hogyan lesz biztosítva a jövőben, ideértve az annak meghatározására szolgáló teszteket – például a stressz- és forgatókönyvteszteket –, hogy teljesül-e a teljes körű finanszírozottságra vonatkozó követelmény, és hogyan biztosított ennek a státusnak a fenntartása;
 - b) a különleges célú gazdasági egység saját tőkéjére vonatkozó információ, ideértve a méretet, a növekedést, az esetleges befektetői koncentrációt, valamint a különleges célú gazdasági egység vezetésének a szóban forgó saját tőkéből való részesedését;
 - c) a biztosítótól vagy viszontbiztosítótól a különleges célú gazdasági egységnek történő kockázattáadásra vonatkozó szerződéses megállapodások feleire vonatkozó részletek, többek között a különleges célú gazdasági egység, valamint a biztosító vagy viszontbiztosító valamennyi szerepének részletezése, és a többi résztvevő szerepe és beazonosítása – beleértve, de nem kizárólagosan az értékpapírok birtokosait, a számlavezetőket, a letétkezelőket, vagyongazdálkodókat, valamint a jegyzési garanciát vállalókat és az ügylet szponzorait. Amennyiben a különleges célú gazdasági egység csoporthoz tartozik, az értékelésnek tartalmaznia kell a konszolidált számviteli beszámoló szerinti értékelést is;
 - d) a különleges célú gazdasági egység számszerűsíthető kockázataira vonatkozó információ, többek között a különleges célú gazdasági egység likviditási kockázatának és likviditási stratégiájának részletei;

- e) a különleges célú gazdasági egység javasolt befektetési stratégiájának kockázati vonzataira vonatkozó információ;
 - f) a különleges célú gazdasági egység (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 327. cikke szerinti szavatolótőke-követelményeknek való megfelelésére vonatkozó információ;
 - g) a kockázátadás részletei, ideértve a lényeges reziduális kockázatok, többek között a báziskockázat értékelését;
 - h) adott esetben a fedezeti ügyletek, például a kamatsereügyletek vagy különböző devizanemekre vonatkozó szerződések használatára és részleteire vonatkozó adatok;
 - i) a különleges célú gazdasági egység támogatására irányuló mérlegen kívüli kötelezettségvállalások, többek között garanciák vagy a különleges célú gazdasági egységnek értékesített vagy más módon biztosított bármely más hitelkockázat-mérséklési forma részletei;
 - j) a különleges célú gazdasági egység várható élettartamára vonatkozó pénzügyi előrejelzések;
 - k) a vállalt biztosítási kockázatok aktuáriusi értékelése;
 - l) a különleges célú gazdasági egység azon felügyeleti jelentéstételi eljárásait körvonalázó terv vázlata, amelyek biztosítják az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 325–327. cikkében előírtaknak való megfelelést, ideértve az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 325. cikkének (2) bekezdésében és 326. cikkének (1) és (2) bekezdésében meghatározott konkrét jelentendő elemeket, és amely ismerteti, hogyan értesítik a felügyeleti hatóságokat a lényeges változásokról;
12. hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy finanszírozási mechanizmus kibocsátására, valamint hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy finanszírozási mechanizmus nyújtójára irányuló kockázátadásra vonatkozó tranzakciós dokumentáció vagy annak tervezete, amely ismerteti, hogyan biztosított az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 210. és 211., valamint 320. és 321. cikkének való megfelelést. Ennek a dokumentációnak tartalmaznia kell a következőket:
- a) kibocsátási tájékoztató vagy rövidített tájékoztató vagy zártkörű kibocsátásra vonatkozó tájékoztató vagy ezek tervezete;
 - b) minősítési értékelés vagy a hitelminősítő intézetnek a finanszírozási instrumentumok különleges célú gazdasági egység általi kibocsátását megelőző jelentése;
 - c) a kibocsátandó értékpapírok bármely ügyletrészesorozata tekintetében pénzügyi kezes esetleges alkalmazására vonatkozó részletek;
 - d) amennyiben van, vagyonkezelői megállapodás vagy annak tervezete;
 - e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy finanszírozási mechanizmus tekintetében a különleges célú gazdasági egység kibocsátott pénzügyi instrumentumra vonatkozó likviditási stratégiájának részletei, többek között a szerkezet és a szintekre való besorolás (tiering), a pozíciók típusai és az értékpapír birtokosára vonatkozó visszavonási szabályok;
 - f) a különleges célú gazdasági egység befektetési stratégiájának kockázati vonzataira vonatkozó információ;
 - g) a fedezeti ügyletek – például kamatsereügyletek vagy különböző devizanemekre vonatkozó szerződések – részletei, valamint az ügyletre vonatkozó szerződések vagy szerződéstervezetek;
 - h) a biztosítótól vagy viszontbiztosítótól a különleges célú gazdasági egységnek történő kockázátadáshoz kapcsolódó szerződéses megállapodások azon részeire vonatkozó tranzakciós dokumentáció, vagy annak tervezete, amelyek az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 210. cikke (3) bekezdése és 320. cikke (2) bekezdése szerint kapcsolt ügyletnek tekinthetők. Adott esetben ide tartozhatnak a tranzakció más résztvevővel kötött szerződések, valamint a kiszervezési és szolgáltatási szerződések;
13. amennyiben a 2015. december 31. előtt engedélyezett különleges célú gazdasági egység 2015. december 31-ét követően új tevékenységbe kezd, a különleges célú gazdasági egység bejelent minden olyan releváns információt, amely a különleges célú gazdasági egység összesített kockázati kitettségi profilját módosíthatja az új tevékenység megkezdését követően.
-

II. MELLÉKLET

Különleges célú gazdasági egységekre vonatkozó adatszolgáltatási táblák**SPV.01.01 – A jelentés tartalma**

Tábla kódja	Tábla elnevezése		C0010
SPV.01.02	Alapvető információk	R0010	
SPV.02.01	Mérleg	R0020	
SPV.02.02	Mérlegen kívüli tételek	R0030	
SPV.03.01	Vállalt kockázatok	R0040	
SPV.03.02	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus	R0050	

SPV.01.02 – Alapvető információk

		C0010
Az adatot szolgáltató különleges célú gazdasági egység neve	R0010	
Azonosító kód	R0020	
A kód típusa	R0030	
A különleges célú gazdasági egység székhely szerinti országa	R0040	
A jelentéstétel időpontja	R0050	
Referencia-időpont	R0060	
A jelentéstétel pénzneme	R0070	
Külön megállapodásban vállalt kockázatok	R0080	
A teljes körű finanszírozottság követelményének való megfelelés a jelentési időszakban	R0090	

SPV.02.01 – Mérleg

		Érték
Eszközök		C0010
Letétek és hitelkövetelések	R0010	
Értékpapírosított hitelek	R0020	
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	R0030	
Egyéb értékpapírosított eszközök	R0040	
Saját tőke és kollektív befektetési jegyek	R0050	

	Érték	
Pénzügyi derivatívák	R0060	
Nem pénzügyi eszközök (beleértve a tárgyi eszközöket)	R0070	
Egyéb lényeges eszközkategóriák összesen	R0080	
Fennmaradó eszközök	R0090	
Eszközök összesen	R0100	
Kötelezettségek		
Kapott hitelek és letétek	R0110	
Kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	R0120	
Pénzügyi derivatívák	R0130	
Egyéb lényeges kötelezettségek kategóriák összesen	R0140	
Fennmaradó kötelezettségek	R0150	
Kötelezettségek összesen	R0160	
Saját tőke		
Saját tőke összesen	R0170	

Megnevezés	Érték	
C0020		C0010
1. egyéb lényeges eszközkategória	R0180	
...		

Megnevezés	Érték	
C0020		C0010
1. egyéb lényeges kötelezettségek kategória	R0190	
...		

Megnevezés	Érték	
C0020		C0010
1. saját tőke-elem	R0200	
...		

SPV.02.02 – Mérlegen kívüli tételek

		Könyv szerinti érték	
Mérlegen kívüli tételek			C0010
Közvetlenül a különleges célú gazdasági egység által kapott garanciák	R0010		
Tartott biztosíték	R0020		
Egyéb mérlegen kívüli tételek összesen	R0030		
Mérlegen kívüli kötelezettségek			
Adott biztosíték	R0040		
Egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek összesen	R0050		

Megnevezés		Könyv szerinti érték	
C0020			C0010
1. mérlegen kívüli tétel	R0060		
...			

Megnevezés		Könyv szerinti érték	
C0020			C0010
1. mérlegen kívüli kötelezettség	R0070		
...			

		Megállapo- dás	A kibocsá- tás idő- pontja	A 2009/138/EK irányelv végre- hajtását megelő- zően megkez- dett kibocsátá- sok/használat	Az enged- ményező neve	Az enged- ményező kódja	A kód tí- pusa	Az összesí- tett legna- gyobb kocká- zati kitettség megállapodá- sonként	Elkülönít- hető koc- kázatokra tartott esz- közök	A teljes körű finan- szírozottság köve- telményének való megfelelés a megál- lapodás esetében a jelentési időszak- ban	Futamidő
		C0010	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
Összesen	R0010										
1. kocká- zat	R0020										
...	...										

SPV.03.02 – Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus

		Megállapodás	A megállapodással összefüggésben kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus megnevezése	A megállapodással összefüggésben kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus összege
		C0010	C0020	C0030
Összesen	R0010			
1. hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus	R0020			
...				

III. MELLÉKLET

Ez a melléklet a rendelet II. mellékletében szereplő táblákkal kapcsolatos további előírásokat tartalmaz. A táblák első oszlopa a bejelentendő adatok megnevezése a celláknak a II. melléklet táblája szerinti azonosítójával.

Amennyiben a különleges célú gazdasági egységnek az előírás szerint a számszerű adatszolgáltatást külön indokolással is ki kell egészítenie, a magyarázatot nem az adatszolgáltatási táblában kell megadni, hanem a különleges célú gazdasági egység által a felügyeleti hatóságnak benyújtott jelentés szöveges részébe kell foglalni.

SPV.01.01 – A jelentés tartalma

Cella	Tétel	Előírások
R0010/C0010	Alapvető információk	Bejelentett
R0020/C0010	Mérleg	Az alábbi zárt listában szereplő opciók egyikét kell használni: 1 – bejelentett; 9 – be nem jelentett (ebben az esetben indokolásra van szükség).
R0030/C0010	Mérlegen kívüli tételek	Az alábbi zárt listában szereplő opciók egyikét kell használni: 1 – bejelentett; 2 – be nem jelentett és/vagy nincsenek mérlegen kívüli tételek; 9 – egyéb okból be nem jelentett (ebben az esetben indokolásra van szükség).
R0040/C0010	Vállalt kockázatok	Az alábbi zárt listában szereplő opciók egyikét kell használni: 1 – bejelentett; 9 – be nem jelentett (ebben az esetben indokolásra van szükség).
R0050/C0010	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus	Az alábbi zárt listában szereplő opciók egyikét kell használni: 1 – bejelentett; 9 – be nem jelentett (ebben az esetben indokolásra van szükség).

SPV.01.02 – Alapvető információk

Cella	Tétel	Előírások
R0010/C0010	Az adatot szolgáltató különleges célú gazdasági egység neve	A felügyeleti hatóság számára a jelentést benyújtó különleges célú gazdasági egység neve.
R0020/C0010	Azonosító kód	A különleges célú gazdasági egység azonosítása a következő prioritási sorrendben: — jogalany-azonosító (LEI) — a helyi piacon használt, a nemzeti felügyeleti hatóság által kiadott azonosító kód
R0030/C0010	A kód típusa	Az „Azonosító kód” tételben használt kód azonosítása. Az alábbi zárt listában szereplő opciók egyikét kell használni: 1 – LEI 2 – helyi kód
R0040/C0010	A különleges célú gazdasági egység székhely szerinti országa	Annak az országnak az ISO 3166-1 alpha-2 kódja, amelyben a különleges célú gazdasági egységet engedélyezték.

Cella	Tétel	Előírások
R0050/C0010	A jelentéstétel időpontja	Annak az időpontnak az ISO 8601 (éééé-hh-nn) kódja, amikor a felügyeleti hatóságnak szánt jelentés elkészült.
R0060/C0010	Referencia-időpont	A jelentési időszak utolsó napját azonosító dátum ISO 8601 (éééé-hh-nn) kódja.
R0070/C0010	A jelentéstétel pénzneme	Az egyes jelentésekben használt pénzüsszegek pénznemének ISO 4217 alfabetaikus kódja.
R0080/C0010	Külön megállapodásban vállalt kockázatok	Azon külön kockázati megállapodások száma, amelyekre vonatkozóan a különleges célú gazdasági egység esetleg engedélyt kapott kockázat vállalására a felügyeleti hatósága által megállapított feltételekkel.
R0090/C0010	A teljes körű finanszírozottság követelményének való megfelelés a jelentési időszakban	Annak megállapítása, hogy két jelentési időszak között fenntartották-e a teljes körű finanszírozottság követelményét. A következő zárt listát kell használni: 1 – a teljes körű finanszírozottságnak való megfelelés 2 – a teljes körű finanszírozottságnak való meg nem felelés

SPV.02.01 – Mérleg

Cella	Tétel	Előírások
R0010/C0010	Letétek és hitelkövetelések	A letétek és hitelkövetelések értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően. Ez a tétel tartalmazza a következőket: — az összes letét — a különleges célú gazdasági egység által nyújtott hitelek — készpénz
R0020/C0010	Értékpapírosított hitelek	A különleges célú gazdasági egység által megszerzett értékpapírosított hitelek értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0030/C0010	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A különleges célú gazdasági egység hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjainak értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően. Magában foglalja a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok formájában fennálló, alárendelt követelést.
R0040/C0010	Egyéb értékpapírosított eszközök	Az „Értékpapírosított hitelek” (C0010/R0020) tételbe vagy a „Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok” (C0010/R0030) tételbe nem tartozó egyéb értékpapírosított eszközök a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0050/C0010	Saját tőke és kollektív befektetési jegyek	A tartott saját tőke és kollektív befektetési jegyek értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0060/C0010	Pénzügyi derivatívák	A pozitív értékű pénzügyi derivatívák értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0070/C0010	Nem pénzügyi eszközök (beleértve a tárgyi eszközöket)	A pénzügyi eszközöktől eltérő tárgyi eszközök és immateriális javak értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0080/C0010	Egyéb lényeges eszközkategóriák összesen	Az egyéb lényeges eszközkategóriák teljes összege.
R0090/C0010	Fennmaradó eszközök	Az előző tételekbe nem tartozó valamennyi egyéb eszköz értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.

Cella	Tétel	Előírások
R0100/C0010	Eszközök összesen	A különleges célú gazdasági egység eszközei összesen.
R0110/C0010	Kapott hitelek és letétek	A forgatható értékpapírok kibocsátásából eredő tartozások kivételével a különleges célú gazdasági egység hitelezőkkel szemben fennálló tartozásainak értéke.
R0120/C0010	Kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A különleges célú gazdasági egység által kibocsátott, saját tőkéjétől eltérő értékpapírok értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0130/C0010	Pénzügyi derivatívák	A negatív értékű pénzügyi derivatívák értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0140/C0010	Egyéb lényeges kötelezettségkategóriák összesen	Az egyéb lényeges kötelezettségkategóriák teljes összege
R0150/C0010	Fennmaradó kötelezettségek	Az előző tételekbe nem tartozó valamennyi egyéb kötelezettség értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.
R0160/C0010	Kötelezettségek összesen	A különleges célú gazdasági egység kötelezettségei összesen.
R0170/C0010	Saját tőke összesen	A különleges célú gazdasági egység saját tőkéje összesen.
R0180/C0020	1. egyéb lényeges eszközkategória	A lényeges eszközkategória megnevezése. Tüntessen fel annyi egyéb lényeges kategóriát, amennyi szükséges ahhoz, hogy egyértelmű képet adjon a különleges célú gazdasági egység lényeges eszközeinek jellegéről.
R0180/C0010	1. egyéb lényeges eszközkategória – Érték	Az egyes lényeges eszközkategóriák értéke.
R0190/C0020	1. egyéb lényeges kötelezettségkategória	A lényeges kötelezettségkategória megnevezése. Tüntessen fel annyi egyéb lényeges kategóriát, amennyi szükséges ahhoz, hogy egyértelmű képet adjon a különleges célú gazdasági egység lényeges kötelezettségeinek jellegéről.
R0190/C0010	1. egyéb lényeges kötelezettségkategória – Érték	Az egyes lényeges kötelezettségkategóriák értéke.
R0200/C0020	Saját tőke (lényeges elemek)	A lényeges sajáttőke-elemek megnevezése. A különleges célú gazdasági egység döntése az adatot szolgáltató különleges célú gazdasági egység által tartott lényeges elemek jellegének figyelembevételével, valamint, hogy ezt a jelentési időszak során fenntartja.
R0200/C0010	1. sajáttőke-elem	A bejelentett egyes sajáttőke-elemek értéke a 2009/138/EK irányelv 75. cikkének megfelelően.

SPV.02.02 – Mérlegen kívüli tételek

Cella	Tétel	Előírások
R0010/C0010	Közvetlenül a különleges célú gazdasági egység által kapott garanciák	Közvetlenül a különleges célú gazdasági egység által kapott garanciák könyv szerinti értéke.
R0020/C0010	Tartott biztosíték	A tartott biztosítékok könyv szerinti értéke.

Cella	Tétel	Előírások
R0030/C0010	Egyéb mérlegen kívüli tételek összesen	Minden egyes egyéb bejelentett mérlegen kívüli tétel könyv szerinti értéke.
R0040/C0010	Adott biztosíték	Az adott biztosítékok könyv szerinti értéke.
R0050/C0010	Egyéb mérlegen kívüli kötelezettségek összesen	Minden egyes egyéb bejelentett mérlegen kívüli tétel könyv szerinti értéke.
R0060/C0020	1. mérlegen kívüli tétel	Minden egyes egyéb mérlegen kívüli tétel megnevezése. A különleges célú gazdasági egység annyi különböző tételt tüntet fel, amennyi szükséges.
R0060/C0010	1. mérlegen kívüli tétel – Könyv szerinti érték	Minden egyes egyéb bejelentett mérlegen kívüli tétel könyv szerinti értéke.
R0070/C0020	1. mérlegen kívüli kötelezettség	Minden egyes egyéb mérlegen kívüli kötelezettség megnevezése. A különleges célú gazdasági egység annyi különböző tételt tüntet fel, amennyi szükséges.
R0070/C0010	1. mérlegen kívüli kötelezettség – Könyv szerinti érték	Minden egyes egyéb bejelentett mérlegen kívüli kötelezettség könyv szerinti értéke.

SPV.03.01 – Vállalt kockázatok

Cella	Tétel	Előírások
R0010/C0070	Összesen – összesített legnagyobb kockázati kitettség megállapodásonként	A különleges célú gazdasági egység összesített legnagyobb kockázati kitettsége összesen. C0070/R0010 = Összeg (C0070/R0020)
R0010/C0080	Összesen – elkülöníthető kockázatokra tartott eszközök	Az összes tartott eszköz értéke SPV.03.01 C0080/R0010 = Összeg (C0080/R0020) = SPV.02.01. C0010/R0100
R0020/C0010	Megállapodás	Amennyiben többmegállapodásos különleges célú gazdasági egységről van szó, minden egyes külön megállapodásról (az egyes vállalt elkülöníthető kockázatokról) információt kell adni. Ez a tétel megállapítja a kockázati megállapodás kódját. Amennyiben a felügyeleti hatóság ad ki kódot, ezt a kódot kell használni. Amennyiben a felügyeleti hatóság nem ad ki kódot, a különleges célú gazdasági egység rendel kódot a megállapodáshoz, amelyet az adatszolgáltatás éveiben nem változtat meg és nem használ fel újra. A kitöltött sorok számának meg kell egyeznie az SPV.01.02 tábla C0010/R0080 cellájában megadott számmal.
R0020/C0020	A kibocsátás időpontja	Az elkülöníthető kockázatra vonatkozó megállapodás kibocsátási dátumának ISO 8601 (éééé-hh-nn) kódja.
R0020/C0030	A 2009/138/EK irányelv végrehajtását megelőzően megkezdett kibocsátások/használat	Annak feltüntetése, ha a megállapodást 2015. december 31. előtt megkötötték. A következő zárt listát kell használni: 1 – 2015. december 31. előtt 2 – 2015. december 31. után
R0020/C0040	Az engedményező neve	A kockázatot a különleges célú gazdasági egységnek átadó biztosító vagy viszontbiztosító neve.

Cella	Tétel	Előírások
R0020/C0050	Az engedményező kódja	<p>Az engedményező azonosító kódja a következő sorrend szerint, amennyiben több kód van:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jogalany-azonosító (LEI); — specifikus kód. <p>Specifikus kód:</p> <ul style="list-style-type: none"> — EGT-beli (vizont)biztosítók: a helyi piacon használt, a biztosító/vizontbiztosító felügyeleti hatósága által kiadott azonosító kód; — EGT-n kívüli biztosító/vizontbiztosító és nem szabályozott biztosító/vizontbiztosító esetében a különleges célú gazdasági egység által adott azonosító kód. Az egyes EGT-n kívüli biztosítók/vizontbiztosítók és a nem szabályozott biztosítók/vizontbiztosítók számára adott azonosító kód következetesen megfelel a következő formátumnak: <p>a biztosító/vizontbiztosító azonosító kódja + a biztosító országának ISO 3166-1 alpha-2 kódja + 5 számjegy</p>
R0020/C0060	A kód típusa	<p>„Az engedményező kódja” (C0050) tételben használt kód azonosítása. Az alábbi zárt listában szereplő opciók egyikét kell használni:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 – LEI 2 – specifikus kód
R0020/C0070	Az összesített legnagyobb kockázati kitettség megállapodásonként	Az összesített legnagyobb kockázati kitettség értéke megállapodásonként.
R0020/C0080	Elkülöníthető kockázatokra tartott eszközök	Az összes tartott eszköz értéke megállapodásonként.
R0020/C0090	A teljes körű finanszírozottság követelményének való megfelelés a megállapodás esetében a jelentési időszakban	<p>Annak megállapítása, hogy két jelentési időszak között fenntartották-e a teljes körű finanszírozottság követelményét. A következő zárt listát kell használni:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 – a teljes körű finanszírozottságnak való megfelelés 2 – a teljes körű finanszírozottságnak való meg nem felelés
R0020/C0100	Futamidő	A megállapodás hátralévő futamidejének értéke hónapokban

SPV.03.02 – Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus

Cella	Tétel	Előírások
R0010/C0030	Összesen – a megállapodással összefüggésben kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus összege	<p>A kibocsátott összes hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értéke</p> $\text{SPV.03.02.C0030/R0010} = \text{Összeg (C0030/R0020)} = \text{SPV.02.01.C0010/R0120}$
R0020/C0010	Megállapodás	<p>Amennyiben többmegállapodásos különleges célú gazdasági egységről van szó, minden egyes külön megállapodásról (az egyes vállalt elkülöníthető kockázatokról) információt kell adni. Ez a tétel azonosítja a kockázati megállapodás kódját.</p> <p>Amennyiben a felügyeleti hatóság ad ki kódot, ezt a kódot kell használni. Amennyiben a felügyeleti hatóság nem ad ki kódot, a különleges célú gazdasági egység rendel kódot a megállapodáshoz, amelyet a jelentéstétel éveiben nem változtat meg és nem használ fel újra.</p> <p>A kitöltött sorok számának meg kell egyeznie az SPV.01.02 tábla C0010/R0080 cellájában megadott számmal.</p>

Cella	Tétel	Előírások
R0020/C0020	1. hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus	A megállapodással összefüggésben kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus megnevezése, ideértve a tranzakció hivatkozási számát. Az egyes kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok feltüntetéséhez megállapodásonként a szükséges számú sort kell kitölteni.
R0020/C0030	A megállapodással összefüggésben kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy egyéb finanszírozási mechanizmus összege	Minden egyes hitelviszonyt megtestesítő kibocsátott értékpapír vagy minden egyéb finanszírozási mechanizmus értéke.