



Spis treści

II Akty o charakterze nieustawodawczym

UMOWY MIĘDZYNARODOWE

- ★ Informacja na temat podpisania porozumienia w formie wymiany listów między Unią Europejską a Królestwem Marokańskim dotyczącego zmiany protokołów nr 1 i 4 do Układu eurośródziemnomorskiego ustanawiającego stowarzyszenie między Wspólnotami Europejskimi i ich państwami członkowskimi, z jednej strony, a Królestwem Marokańskim, z drugiej strony 1

ROZPORZĄDZENIA

- ★ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/1843 z dnia 23 listopada 2018 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2452 w odniesieniu do zakresu stosowania wzoru formularza na potrzeby ujawniania informacji dotyczących składek, odszkodowań i świadczeń oraz kosztów według krajów ⁽¹⁾ 2
- ★ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/1844 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji organom nadzoru zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE ⁽¹⁾ 5
- ★ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2018/1845 z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wykonania swobody uznania na mocy art. 178 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do progu dotyczącego oceny istotności przeterminowanych zobowiązań kredytowych (EBC/2018/26) 55

DYREKTYWY

- ★ Dyrektywa Komisji (UE) 2018/1846 z dnia 23 listopada 2018 r. dostosowująca po raz czwarty do postępu naukowo-technicznego załączniki do dyrektywy 2008/68/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie transportu lądowego towarów niebezpiecznych ⁽¹⁾ 58

⁽¹⁾ Tekst mający znaczenie dla EOG.

II

(Akty o charakterze nieustawodawczym)

UMOWY MIĘDZYNARODOWE

Informacja na temat podpisania porozumienia w formie wymiany listów między Unią Europejską a Królestwem Marokańskim dotyczącego zmiany protokołów nr 1 i 4 do Układu eurośródziemnomorskiego ustanawiającego stowarzyszenie między Wspólnotami Europejskimi i ich państwami członkowskimi, z jednej strony, a Królestwem Marokańskim, z drugiej strony

Przedmiotowe porozumienie między Unią Europejską a Królestwem Marokańskim podpisano w Brukseli w dniu 25 października 2018 r.

ROZPORZĄDZENIA

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2018/1843

z dnia 23 listopada 2018 r.

zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2452 w odniesieniu do zakresu stosowania wzoru formularza na potrzeby ujawniania informacji dotyczących składek, odszkodowań i świadczeń oraz kosztów według krajów

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wypłacalność II) ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 56 i art. 256 ust. 5,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/2452 ⁽²⁾ z niedostateczną precyzją określono warunki, zgodnie z którymi zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji nie muszą ujawniać informacji podawanych w formularzu określonym w sekcji S.05.02. Aby umożliwić zakładom ubezpieczeń i zakładom reasekuracji określenie z należytą pewnością spoczywających na nich obowiązków, należy doprecyzować pod tym względem uwagi ogólne zawarte w sekcji S.05.02 załącznika II i załącznika III do tego rozporządzenia.
- (2) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2452.
- (3) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych.
- (4) Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych przeprowadził otwarte konsultacje publiczne w zakresie projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, przeanalizował potencjalne powiązane koszty i korzyści oraz zwrócił się o opinię do Grupy Interesariuszy z Sektora Ubezpieczeń i Reasekuracji powołanej na podstawie art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 ⁽³⁾,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W załącznikach II i III do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2452 wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

⁽¹⁾ Dz.U. L 335 z 17.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2452 z dnia 2 grudnia 2015 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do procedur, formatów i wzorów formularzy dotyczących sprawozdania na temat wypłacalności i kondycji finansowej zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE (Dz.U. L 347 z 31.12.2015, s. 1285).

⁽³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/79/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 48).

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 23 listopada 2018 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK

- 1) W załączniku II do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2452, w sekcji S.05.02 – Składki, odszkodowania i świadczenia oraz koszty wg kraju, pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:

„Niniejsza sekcja dotyczy rocznych informacji ujawnianych przez indywidualne podmioty. Zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji nie są zobowiązane ujawniać informacji podawanych w formularzu S.05.02.01 określonym w załączniku I, jeżeli na kraj siedziby przypada co najmniej 90 % łącznej kwoty składek przypisanych brutto.”.

- 2) W załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2452, w sekcji S.05.02 – Składki, odszkodowania i świadczenia oraz koszty wg kraju, pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:

„Niniejsza sekcja dotyczy rocznych informacji ujawnianych przez grupy. Zakłady ubezpieczeń posiadające udziały kapitałowe w innej jednostce, zakłady reasekuracji posiadające udziały kapitałowe w innej jednostce, ubezpieczeniowe spółki holdingowe lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej nie są zobowiązane ujawniać informacji podawanych w formularzu S.05.02.01 określonym w załączniku I, jeżeli na kraj siedziby przypada co najmniej 90 % łącznej kwoty składek przypisanych brutto.”.

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2018/1844**z dnia 23 listopada 2018 r.****w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji organom nadzoru zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE****(Tekst mający znaczenie dla EOG)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wypłacalność II) ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 35 ust. 10 akapit trzeci, art. 244 ust. 6 akapit trzeci oraz art. 245 ust. 6 akapit drugi,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/2450 ⁽²⁾ ustanowiono wzory formularzy sprawozdawczych, które zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, jak również zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji posiadające udziały kapitałowe w innym zakładzie, ubezpieczeniowe spółki holdingowe oraz finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej muszą stosować do przekazywania organom nadzoru informacji niezbędnych do celów nadzoru.
- (2) Rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2017/1542 ⁽³⁾, którym zmieniono przepisy dotyczące obliczania regulacyjnych wymogów kapitałowych w odniesieniu do określonych kategorii aktywów posiadanych przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, wprowadzono jako nową klasę aktywów kwalifikowalne przedsiębiorstwa infrastrukturalne podlegające specjalnemu wymogowi kapitałowemu. W celu zapewnienia, aby również w odniesieniu do inwestycji w przedsiębiorstwa infrastrukturalne organy nadzoru otrzymywały niezbędne informacje o poziomie szczegółowości porównywalnym z poziomem szczegółowości informacji dostępnych dla innych klas aktywów w ramach obliczeń dotyczących modułu ryzyka rynkowego, odpowiednie formularze sprawozdawcze określone w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2015/2450 należy dostosować z uwzględnieniem tych zmian.
- (3) Przepisy dotyczące prawidłowego stosowania znaku wyrażen i spójnych kursów wymiany mają kluczowe znaczenie dla poprawy spójności i jakości informacji przekazywanych w odniesieniu do danych historycznych wyrażonych w walucie innej niż waluta sprawozdawcza. Zmieniono zatem art. 2 i 3, aby poprawić jakość przekazywanych informacji.
- (4) Celem formularzy dotyczących analizy zmian jest wyjaśnienie za pomocą wskaźników ekonomicznych, dlaczego i w jaki sposób zmieniła się sytuacja zakładu na przestrzeni roku. Ponieważ zainteresowane strony wskazały szereg obszarów wymagających poprawy i dalszego doprecyzowania, konieczne jest wprowadzenie pewnych zmian w notach objaśniających dotyczących wzorów formularzy S.29.01–S.29.04.
- (5) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2450.
- (6) Należy skorygować błędy redakcyjne w notach objaśniających dotyczących wzorów formularzy, które to błędy mogą być źródłem niespójnych i wprowadzających w błąd informacji, a w rezultacie mogą wpływać na jakość procesu nadzoru. W związku z tym konieczne są pewne sprostowania, głównie dotyczące brakujących pozycji sprawozdawczych lub informacji w „Uwagach ogólnych” oraz brakujących pól w „Notach objaśniających”.
- (7) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych.

⁽¹⁾ Dz.U. L 335 z 17.12.2009, s. 1.⁽²⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2450 z dnia 2 grudnia 2015 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji organom nadzoru zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE (Dz.U. L 347 z 31.12.2015, s. 1).⁽³⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2017/1542 z dnia 8 czerwca 2017 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2015/35 w zakresie obliczania regulacyjnych wymogów kapitałowych w odniesieniu do określonych kategorii aktywów (przedsiębiorstwa infrastrukturalne) posiadanych przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Dz.U. L 236 z 14.9.2017, s. 14).

- (8) Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych przeprowadził otwarte konsultacje publiczne w zakresie projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, przeanalizował potencjalne powiązane koszty i korzyści oraz zwrócił się o opinię Grupy Interesariuszy z Sektora Ubezpieczeń i Reasekuracji powołanej na podstawie art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 ⁽¹⁾,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 dodaje się lit. d) w brzmieniu:

„d) dane ilościowe wyraża się jako wartości dodatnie, z wyjątkiem następujących przypadków:

- (i) gdy mają one charakter przeciwny w stosunku do naturalnej kwoty danej pozycji;
- (ii) gdy charakter danych ilościowych umożliwia ich zgłaszanie jako wartości dodatnie i ujemne;
- (iii) gdy z not objaśniających określonych w załącznikach wynika konieczność zastosowania innego formatu sprawozdawczego.”;

- 2) w art. 3 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Wykazując wartości danych historycznych wyrażone w walucie innej niż waluta sprawozdawcza, tego rodzaju wartości dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych przelicza się na walutę sprawozdawczą według kursu zamknięcia z ostatniego dnia danego okresu sprawozdawczego, dla którego dostępny jest kurs wymiany.”;

- 3) w załączniku I wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem I do niniejszego rozporządzenia;
- 4) w załączniku II wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem II do niniejszego rozporządzenia;
- 5) w załączniku III wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem III do niniejszego rozporządzenia;
- 6) w załączniku VI wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem IV do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące sprostowania:

- 1) załącznik I zostaje sprostowany zgodnie z załącznikiem V do niniejszego rozporządzenia;
- 2) załącznik II zostaje sprostowany zgodnie z załącznikiem VI do niniejszego rozporządzenia;
- 3) załącznik III zostaje sprostowany zgodnie z załącznikiem VII do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 3

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 23 listopada 2018 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylenia decyzji Komisji 2009/79/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 48).

c) skreśla się wiersz R0411;

d) wiersz R0412 otrzymuje brzmienie:

„pożyczki i obligacje (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	R0412”					
---	--------	--	--	--	--	--

e) między wierszami R0410 i R0412 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„pożyczki i obligacje (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	R0414					
pożyczki i obligacje (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	R0413”;					

6) we wzorze SR.26.01.01 wprowadza się następujące zmiany:

a) skreśla się wiersz R0290;

b) między wierszami R0280 i R0300 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	R0291					
kwalifikowalne akcje infrastrukturalne inne niż akcje przedsiębiorstw	R0292”					

c) skreśla się wiersz R0411;

d) wiersz R0412 otrzymuje brzmienie:

„pożyczki i obligacje (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	R0412”					
---	--------	--	--	--	--	--

e) między wierszami R0410 i R0412 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„pożyczki i obligacje (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	R0414					
pożyczki i obligacje (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	R0413”;					

7) we wzorze S.29.03.01 wiersz R0300 otrzymuje brzmienie:

„Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	R0300”;					
--	---------	--	--	--	--	--

8) we wzorze S.29.04.01 wprowadza się następujące zmiany:

a) wiersz R0060 otrzymuje brzmienie:

„Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	R0060”					
--	--------	--	--	--	--	--

b) wiersz R0080 otrzymuje brzmienie:

„Składki przypisane	R0080”					
---------------------	--------	--	--	--	--	--

c) wiersz R0130 otrzymuje brzmienie:

„Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	R0130”;					
--	---------	--	--	--	--	--

9) we wzorze S.30.04.01 wprowadza się następujące zmiany:

a) skreśla się kolumnę C0320;

b) po C0170 dodaje się kolumnę C0320;

- 10) we wzorze S.37.01.04 między kolumnami C0090 i C0100 dodaje się kolumnę C0091 „Rating wewnętrzny”:

„Rating wewnętrzny

C0091”.

ZAŁĄCZNIK II

W załączniku II do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w sekcji S.01.02 – Informacje podstawowe, w tabeli dodaje się wiersz w brzmieniu:

„R0250	Zwolnienie z wymogu zgłaszania informacji dotyczących ECAI	Należy wykorzystać jedną opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów (na podstawie art. 35 ust. 6 i 7) 2 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów (z racji outsourcingu) 3 – Zwolnienie w odniesieniu do instrumentów pochodnych (na podstawie art. 35 ust. 6 i 7) 4 – Zwolnienie w odniesieniu do instrumentów pochodnych (z racji outsourcingu) 5 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów i instrumentów pochodnych (na podstawie art. 35 ust. 6 i 7) 6 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów i instrumentów pochodnych (z racji outsourcingu) 0 – Nie podlega zwolnieniu”;
--------	--	---

- 2) w sekcji S.04.01 – Działalność według krajów wprowadza się następujące zmiany:

- a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010 w tabeli akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Pozycja ta nie obejmuje działalności prowadzonej przez oddziały ani działalności prowadzonej w ramach swobody świadczenia usług przez podmioty w krajach EOG.”;

- b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0060 w tabeli akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Jest to suma pozycji C0100 dla podmiotu i wszystkich oddziałów.”;

- 3) w sekcji S.06.02 – Szczegółowy wykaz aktywów wprowadza się następujące zmiany:

- a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0110 w tabeli akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, CIC 71, CIC 75 oraz CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe.”;

- b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0120 w tabeli akapit czwarty otrzymuje brzmienie:

„Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, CIC 71, CIC 75 oraz kategorii CIC 9 – Nieruchomości.”;

- c) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0130 dodaje się akapit w brzmieniu:

„Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71 i 9.”;

- d) w wierszu C0330 zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:

— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
— Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
— BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
— Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
— Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
— ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
— GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
— ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
— ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZJQMV6UA7D79)
— AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
— DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)

- Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
 - Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
 - Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 5493000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
 - CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
 - Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
 - European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
 - Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
 - Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
 - Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
 - The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
 - Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
 - Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
 - EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
 - HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
 - Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
 - Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
 - modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
 - INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
 - Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOB SGWN2UE81)
 - Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
 - SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
 - Inna wyznaczona ECAI”;
- 4) w sekcji S.06.03 – Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania – Metoda oparta na ocenie ze względu na pierwotne ryzyko wprowadza się następujące zmiany:
- a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Wzór ten zawiera informacje odpowiadające 100 % wartości inwestycji w przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania. Na potrzeby identyfikacji krajów przeprowadza się jednak ocenę ze względu na pierwotne ryzyko, aby zidentyfikować ekspozycje na poziomie 90 % całkowitej wartości funduszy pomniejszych o kwoty dotyczące kategorii CIC 8 i 9, natomiast na potrzeby identyfikacji walut przeprowadza się ocenę ze względu na

pierwotne ryzyko, aby zidentyfikować ekspozycje na poziomie 90 % całkowitej wartości środków. Podmioty zapewniają, aby 10 % ekspozycji niezidentyfikowanych według krajów było zdywersyfikowanych pod względem obszarów geograficznych, na przykład by nie więcej niż 5 % było skupionych w jednym kraju. Podmioty stosują ocenę ze względu na pierwotne ryzyko, poczynając od największego (pod względem zainwestowanej kwoty) do najmniejszego pojedynczego funduszu, a metodę tę stosuje się konsekwentnie na przestrzeni czasu.”;

- b) w tabeli trzecia kolumna („Noty objaśniające”) wiersza C0050 otrzymuje brzmienie:

„Należy wskazać, czy walutą kategorii aktywów jest waluta sprawozdawcza czy waluta obca. Jako waluty obce określa się wszystkie inne waluty poza walutą sprawozdawczą. Należy wykorzystać jedną opcję z poniższej listy zamkniętej:

1 – Waluta sprawozdawcza

2 – Waluta obca

3 – Waluty zagregowane w wyniku zastosowania prognozy”;

- 5) w sekcji S.07.01 – Produkty strukturyzowane w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 w tabeli dodaje się punkt w brzmieniu:

„6 – nie dotyczy”;

- 6) w sekcji S.08.01 – Instrumenty pochodne – pozycje otwarte w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

- a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit dziewiąty otrzymuje brzmienie:

„W tabeli »Informacje dotyczące posiadanych pozycji« każdy instrument pochodny należy przedstawić odrębnie w takiej liczbie wierszy, jaka jest potrzebna w celu właściwego wypełnienia wszystkich niepieniężnych zmiennych wymaganych w tej tabeli. Jeżeli w przypadku tego samego instrumentu pochodnego jednej zmiennej można przypisać dwie wartości, instrument ten należy przedstawić w więcej niż jednym wierszu.”;

- b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0090 otrzymuje brzmienie:

„Kod identyfikacyjny instrumentu (składnika aktywów lub zobowiązań) stanowiącego bazę instrumentu pochodnego. Pozycję tę należy podać tylko w przypadku instrumentów pochodnych, które mają jeden instrument bazowy lub wiele instrumentów bazowych będących w portfolio podmiotu. Indeks uznaje się za jeden instrument i podlega on wykazaniu. Kod identyfikacyjny instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z zastosowaniem następującej hierarchii:

— kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny;

— inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC);

— kod nadany przez podmiot dla instrumentu bazowego, gdy powyższe opcje nie są dostępne, który musi być niepowtarzalny i spójny na przestrzeni czasu dla tego instrumentu;

— »wiele aktywów/zobowiązań«, jeżeli bazę instrumentu pochodnego stanowią co najmniej dwa składniki aktywów lub zobowiązań.

Jeżeli instrumentem bazowym jest indeks, należy podać kod indeksu.”;

- c) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 otrzymuje brzmienie:

„Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji »Instrument bazowy instrumentu pochodnego«. Należy wykorzystać jedną opcję z poniższej listy zamkniętej:

1 – ISO 6166 dla kodu ISIN

2 – CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez CUSIP Service Bureau dla spółek z USA i Kanady)

3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange)

4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, niemiecki alfanumeryczny numer identyfikacyjny)

5 – Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki)

6 – BBGID (Bloomberg Global ID)

7 – Reuters RIC (Reuters instrument code)

8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)

9 – Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies)

99 – Kod nadany przez podmiot w przypadku, gdy żadna z powyższych opcji nie jest dostępna. Tę opcję stosuje się również w przypadku »wielu aktywów/zobowiązań« i indeksów”;

- d) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0300 w tabeli skreśla się akapit drugi;
- e) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0300 zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:
- „— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
 - Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
 - BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
 - Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
 - Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
 - ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
 - GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
 - ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
 - ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZNJQMV6UA7D79)
 - AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
 - DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
 - Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYJTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
 - Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
 - Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
 - CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
 - Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
 - European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
 - Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
 - Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
 - Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
 - The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
 - Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)

- Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOBSGWN2UE81)
- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
- Inna wyznaczona ECAI”;

7) w sekcji S.08.02 – Instrumenty pochodne – transakcje w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit dziesiąty zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W tabeli »Informacje dotyczące posiadanych pozycji« każdy instrument pochodny należy przedstawić odrębnie w takiej liczbie wierszy, jaka jest potrzebna w celu właściwego wypełnienia wszystkich niepieniężnych zmiennych wymaganych w tej tabeli.”;

b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0090 otrzymuje brzmienie:

„Kod identyfikacyjny instrumentu (składnika aktywów lub zobowiązań) stanowiącego bazę instrumentu pochodnego. Pozycję tę należy podać tylko w przypadku instrumentów pochodnych, które mają jeden instrument bazowy lub wiele instrumentów bazowych będących w portfelu podmiotu. Indeks uznaje się za jeden instrument i podlega on wykazaniu. Kod identyfikacyjny instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z zastosowaniem następującej hierarchii:

- Kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny;
- inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC);
- kod nadany przez podmiot dla instrumentu bazowego, gdy powyższe opcje nie są dostępne, który musi być niepowtarzalny i spójny na przestrzeni czasu dla tego instrumentu;
- »wiele aktywów/zobowiązań«, jeżeli bazę instrumentu pochodnego stanowią co najmniej dwa składniki aktywów lub zobowiązań.

Jeżeli instrumentem bazowym jest indeks, należy podać kod indeksu.”;

c) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 otrzymuje brzmienie:

„Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji »Instrument bazowy instrumentu pochodnego«. Należy wykorzystać jedną opcję z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – ISO 6166 dla kodu ISIN
- 2 – CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez CUSIP Service Bureau dla spółek z USA i Kanady)
- 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange)
- 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, niemiecki alfanumeryczny numer identyfikacyjny)
- 5 – Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki)
- 6 – BBGID (Bloomberg Global ID)
- 7 – Reuters RIC (Reuters instrument code)
- 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 – Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies)
- 99 – Kod nadany przez podmiot w przypadku, gdy żadna z powyższych opcji nie jest dostępna. Tę opcję stosuje się również w przypadku »wielu aktywów/zobowiązań« i indeksów”;

8) w sekcji S.11.01 – Aktywa otrzymane jako zabezpieczenie wprowadza się następujące zmiany:

a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” w akapicie szóstym dodaje się zdanie w brzmieniu:

„Nieruchomości otrzymane jako zabezpieczenie pożyczek zabezpieczonych hipotecznie dla osób fizycznych zgłasza się w jednym wierszu.”;

b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0080 w tabeli akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Pozycja ta nie ma zastosowania do zabezpieczenia należącego do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, CIC 71, CIC 75 oraz CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe.”;

9) w sekcji S.12.01 – Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie i ubezpieczeń zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń na życie w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

a) wiersz C0020, C0030, C0060, C0090, C0160, C0190/R0220 otrzymuje brzmienie:

„C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0160, C0190/R0220	Najlepsze oszacowanie dla produktów z opcją wykupu	Kwota najlepszego oszacowania brutto dla produktów z opcją wykupu, dla każdej linii biznesowej zdefiniowanej w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35. Kwotę tę należy również uwzględnić w wierszach R0030 do R0090.”
--	--	---

b) między wierszami C0030, C0060, C0090, C0160, C0190, C0200/R0230 a C0020, C0100/R0240 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„C0150/R0230	Najlepsze oszacowanie brutto przepływów pieniężnych, wpływów środków pieniężnych, przyszłych świadczeń gwarantowanych i przyszłych świadczeń uznaniowych – Ogółem (Ubezpieczenia na życie inne niż zdrowotne, w tym ubezpieczenia na życie związane z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym).	Łączna kwota zdyskontowanych wpływów środków pieniężnych (płatności na rzecz ubezpieczających i beneficjentów) z tytułu przyszłych świadczeń gwarantowanych i przyszłych świadczeń uznaniowych w odniesieniu do ubezpieczeń na życie innych niż zdrowotne, w tym ubezpieczeń na życie związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.
C0210/R0230	Najlepsze oszacowanie brutto przepływów pieniężnych, wpływów środków pieniężnych, przyszłych świadczeń gwarantowanych i przyszłych świadczeń uznaniowych – Ogółem (Ubezpieczenia zdrowotne o charakterze ubezpieczeń na życie)	Łączna kwota zdyskontowanych wpływów środków pieniężnych (płatności na rzecz ubezpieczających i beneficjentów) z tytułu przyszłych świadczeń gwarantowanych i przyszłych świadczeń uznaniowych w odniesieniu do ubezpieczeń zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń na życie.”

c) między wierszami C0020, C0100/R0240 a C0020, C0100/R0250 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„C0150/R0240	Najlepsze oszacowanie brutto przepływów pieniężnych, wpływów środków pieniężnych, przyszłych świadczeń gwarantowanych – Ogółem (Ubezpieczenia na życie inne niż zdrowotne, w tym ubezpieczenia na życie związane z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym).	Łączna kwota najlepszego oszacowania brutto przepływów pieniężnych, wpływów środków pieniężnych, przyszłych świadczeń gwarantowanych w odniesieniu do ubezpieczeń na życie innych niż zdrowotne, w tym ubezpieczeń na życie związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.”
--------------	---	---

d) między wierszami C0020, C0100/R0250 a C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0160, C0190, C0200/R0260 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„C0150/R0250	Najlepsze oszacowanie brutto przepływów pieniężnych, wpływów środków pieniężnych, przyszłych świadczeń uznaniowych – ubezpieczenie z udziałem w zyskach – Ogółem (Ubezpieczenia na życie inne niż zdrowotne, w tym ubezpieczenia na życie związane z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym).	Łączna kwota najlepszego oszacowania brutto przepływów pieniężnych, wpływów środków pieniężnych, przyszłych świadczeń uznaniowych – ubezpieczenie z udziałem w zyskach – w odniesieniu do ubezpieczeń na życie innych niż zdrowotne, w tym ubezpieczeń na życie związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.”;
--------------	---	--

10) w sekcji S.14.01 – Analiza zobowiązań z tytułu ubezpieczeń na życie w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0080 skreśla się akapit drugi;

b) skreśla się wiersz C0210;

c) po wierszu C0200 dodaje się wiersz w brzmieniu:

„C0260	Gwarantowana stopa w ujęciu rocznym (w średnim okresie obowiązywania gwarancji)	Średnia stopa gwarantowana ubezpieczającemu lub ubezpieczonemu przez pozostały okres obowiązywania umowy wyrażona w procentach. Ma zastosowanie wyłącznie w przypadku, gdy stopa gwarantowana została określona w umowie. Nie dotyczy umów związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.”;
--------	---	--

11) w sekcji S.15.01 – Opis gwarancji dla produktów typu renty zmienne (*variable annuities*) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 w tabeli otrzymuje brzmienie:

„Należy wskazać poziom gwarantowanych świadczeń.”;

12) w sekcji S.15.02 – Zabezpieczenie gwarancji dla produktów typu renty zmienne (*variable annuities*) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0140 w tabeli otrzymuje brzmienie:

„Wynik ekonomiczny, który gwarancja polis osiągnęła w ciągu roku sprawozdawczego z uwzględnieniem wyniku strategii zabezpieczającej. Jeżeli zabezpieczenie dotyczy portfela produktów, na przykład w przypadkach gdy instrumenty zabezpieczające nie mogą zostać przypisane konkretnym produktom, podmiot przypisuje wpływ zabezpieczenia do poszczególnych produktów z zastosowaniem wagi każdego produktu określonej w pozycji »Wynik ekonomiczny na portfelu bez zabezpieczenia« (C0110). Nie zgłasza się tego w przypadku, gdy podmiot nie posiada własnego programu zabezpieczeń, lecz jedynie reasekuruje część dotyczącą gwarancji.”;

13) w sekcji S.16.01 – Informacje dotyczące rent wynikających ze zobowiązań z tytułu ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza Z0010 w tabeli lista zamknięta otrzymuje brzmienie:

- „1 – 1 i 13 Ubezpieczenia pokrycia kosztów świadczeń medycznych
- 2 – 2 i 14 Ubezpieczenia na wypadek utraty dochodów
- 3 – 3 i 15 Ubezpieczenia pracownicze
- 4 – 4 i 16 Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu użytkowania pojazdów mechanicznych
- 5 – 5 i 17 Pozostałe ubezpieczenia pojazdów
- 6 – 6 i 18 Ubezpieczenia morskie, lotnicze i transportowe
- 7 – 7 i 19 Ubezpieczenia od ognia i innych szkód rzeczowych
- 8 – 8 i 20 Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej
- 9 – 9 i 21 Ubezpieczenia kredytów i poręczeń
- 10 – 10 i 22 Ubezpieczenia kosztów ochrony prawnej
- 11 – 11 i 23 Ubezpieczenia świadczenia pomocy
- 12 – 12 i 24 Ubezpieczenia różnych strat finansowych
- 25 – Reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń zdrowotnych
- 26 – Reasekuracja nieproporcjonalna pozostałych ubezpieczeń osobowych
- 27 – Reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń morskich, lotniczych i transportowych
- 28 – Reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń majątkowych”;

14) we wzorze S.22.03 w trzeciej kolumnie tabeli noty objaśniające dotyczące C0010/R0060 otrzymują brzmienie:

„Korekta dopasowująca stopy procentowej wolnej od ryzyka w odniesieniu do zgłoszonego portfela, zgłaszana w punktach bazowych z zastosowaniem zapisu dziesiętnego, np. 100 pb zgłasza się jako 0,01.”;

15) w sekcji S.22.05 – Całościowe obliczenie dla przepisów przejściowych dotyczących rezerw techniczno-ubezpieczeniowych w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0070 w tabeli akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„W przypadku niezastosowania ograniczenia zgłasza się kwotę obliczoną jako $R0060 \cdot (R0010 - R0050)$.”;

16) w sekcji S.22.06 – Najlepsze oszacowanie poddawane korekcie z tytułu zmiany wg kraju i waluty pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit czwarty otrzymuje brzmienie:

„Informacje należy wykazywać według kraju i waluty w odniesieniu do istotnych zobowiązań w krajach i walutach, w odniesieniu do których zastosowano korektę z tytułu zmiany waluty oraz, w stosownych przypadkach, wzrost w związku z krajem, w takim zakresie, aby wykazać 90 % łącznego najlepszego oszacowania objętego korektą z tytułu zmiany.”;

17) w sekcji S.23.04 – Wykaz pozycji środków własnych wprowadza się następujące zmiany:

a) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0370 w tabeli otrzymuje brzmienie:

„Jest to pierwsza przyszła data wykupu zobowiązań podporządkowanych. Należy podać w formacie ISO 8601 (rrrr-mm-dd).”;

b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0710/R0020 otrzymuje brzmienie:

„Jest to odliczenie z tytułu każdego funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą zgodnie z art. 81 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35.”;

18) w sekcji S.26.01 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – ryzyko rynkowe w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

a) skreśla się wiersze R0290/C0020 – R0290/C0080;

b) między wierszami R0260–R0280/C0040 a R0300/C0020 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0291/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych). W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych). Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wartość bezwzględna aktywów podlegających wymogowi z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.
R0291/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0291/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.”
-------------	--	---

c) między wierszami R0291/C0080 a R0300/C0020 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0292/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych). W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych). Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna aktywów podlegających wymogowi z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.
R0292/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.”

d) skreśla się wiersze R0411/C0020 – R0411/C0080;

e) między wierszami R0410/C0080 a R0412/C0020 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0413/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań podlegających wymogowi z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli $R0010/C0010 = 1$, nie wykazuje się tej pozycji.

R0413/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli $R0010/C0010 = 1$, nie wykazuje się tej pozycji."

f) wiersze R0412/C0020 do R0412/C0080 w tabeli otrzymują brzmienie:

„R0412/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0412/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań podlegających wymogowi z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.
R0412/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji."

g) między wierszami R0412/C0080 a R0420/C0060 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0414/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
--------------	---	--

R0414/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań podlegających wymogowi z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.
R0414/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0414/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.”
-------------	---	---

- 19) w sekcji S.29.01 – Nadwyżka aktywów nad zobowiązaniami w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0030/R0190 w tabeli dodaje się zdanie w brzmieniu:

„Kwota ta nie obejmuje kwoty akcji własnych.”;

- 20) w sekcji S.29.02 – Nadwyżka aktywów nad zobowiązaniami – wynikająca ze zmian lokat i zobowiązań finansowych wprowadza się następujące zmiany:

- a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Zakres tego formularza:

- i. obejmuje lokaty;
- ii. obejmuje instrumenty pochodne będące zobowiązaniami (jako lokaty);
- iii. obejmuje akcje własne;
- iv. obejmuje zobowiązania finansowe (w tym zobowiązania podporządkowane);
- v. obejmuje aktywa utrzymywane w związku z umowami związanymi z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym i umowami, w których świadczenie jest ustalone w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe;
- vi. nie obejmuje nieruchomości posiadanych z przeznaczeniem do użytku własnego.”;

- b) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapity piąty i szósty otrzymują brzmienie:

„Różnica między formularzem S.29.02 (ostatnia tabela) a informacjami w formularzu S.09.01 polega na włączeniu przychodów z akcji własnych i wyłączeniu nieruchomości posiadanych z przeznaczeniem do użytku własnego. Formularz ten ma na celu zapewnienie szczegółowego zrozumienia zmian w nadwyżce aktywów nad zobowiązaniami związanych z lokatami, przy uwzględnieniu:

- i. zmian w wycenie mających wpływ na nadwyżkę aktywów nad zobowiązaniami (np. zrealizowane zyski i straty ze sprzedaży, ale również różnice w wycenie);
- ii. przychodów związanych z lokatami;
- iii. kosztów związanych z lokatami (w tym obciążeń z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych).”;

- c) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0050 otrzymuje brzmienie:

„Koszty związane z lokatami, w tym obciążenia z tytułu odsetek od zobowiązań podporządkowanych i finansowych, w tym:

- koszty działalności lokacyjnej – związane z »lokatami« oraz »Akcjami własnymi«;
- obciążenia z tytułu odsetek od zobowiązań podporządkowanych i finansowych związane ze »Zobowiązaniami finansowymi innymi niż zobowiązania wobec instytucji kredytowych« oraz ze »Zobowiązaniami wobec instytucji kredytowych« i »Zobowiązaniami podporządkowanymi«.

Koszty i obciążenia odpowiadają kosztom i obciążeniom rozpoznanym i ujętym na zasadzie memoriałowej na koniec okresu.”;

- d) w tabeli w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0070 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Kwota dywidend uzyskanych w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem wszelkich dywidend z nieruchomości posiadanych z przeznaczeniem do użytku własnego.”;

- e) w tabeli w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0080 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Kwota odsetek uzyskanych w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem wszelkich odsetek z nieruchomości posiadanych z przeznaczeniem do użytku własnego.”;

- f) w tabeli w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0090 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Kwota czynszów uzyskanych w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem wszelkich czynszów z nieruchomości posiadanych z przeznaczeniem do użytku własnego.”;

g) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0100 otrzymuje brzmienie:

„Kwota pozostałych przychodów z lokat otrzymanych i naliczonych na koniec okresu sprawozdawczego. Dotyczy pozostałych przychodów z lokat nieuwzględnionych w polach C0010/R0070, C0010/R0080 i C0010/R0090, takich jak opłaty z tytułu udzielania pożyczek papierów wartościowych, opłaty wynikające ze zobowiązań itp., z wyłączeniem przychodów z nieruchomości posiadanych z przeznaczeniem do użytku własnego.”;

21) W sekcji S.29.03 – Nadwyżka aktywów nad zobowiązaniami – wynikająca ze zmian rezerw techniczno-ubezpieczeniowych wprowadza się następujące zmiany:

a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” dodaje się akapit w brzmieniu:

„W formularzu tym uwzględnia się reasekurację czynną z tytułu działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.”;

b) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010–C0020/R0080 otrzymuje brzmienie:

„Uwzględniana w tej pozycji zmiana najlepszego oszacowania odnosi się ściśle do przepływów pieniężnych prognozowanych na koniec okresu w porównaniu do przepływów pieniężnych prognozowanych na początku okresu dla okresu $N + 1$ i przyszłych okresów.

Uwzględnia się wyłącznie zmiany wynikające z realizacji przepływów pieniężnych w roku N , niezwiązane ze zmianami założeń.”;

c) w tabeli w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010–C0020/R0090 akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:

„Dotyczy głównie zmian najlepszego oszacowania niewynikających ze zrealizowanych przepływów technicznych i zmian założeń bezpośrednio powiązanych z ryzykiem ubezpieczeniowym (tzn. wskaźnikami rezygnacji z umów), które można określić jako założenia inne niż ekonomiczne.”;

d) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0050–C0060/R0190 otrzymuje brzmienie:

„Zakłada się, że pozycja ta dotyczy głównie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie i dotyczy zmian (części) rezerwy składek (tj. w stosunku do wszystkich ujętych zobowiązań wchodzących w zakres granic umowy na dzień wyceny, jeżeli roszczenie jeszcze nie powstało) w następujący sposób:

- należy określić część rezerwy składek na koniec roku (N) związaną z okresem ochrony rozpoczynającym się po zakończeniu roku N ;
- należy określić część rezerwy składek na koniec roku ($N - 1$) związaną z okresem ochrony rozpoczynającym się po zakończeniu roku N ;

należy wyliczyć zmianę w oparciu o te dwa uzyskane wyniki.”;

e) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0050–C0060/R0200 otrzymuje brzmienie:

„Zakłada się, że pozycja ta dotyczy głównie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie i dotyczy następujących przypadków:

- a) (części) rezerwy składek na koniec roku $N - 1$, która stała się częścią rezerw na niewypłacone odszkodowania i świadczenia na koniec roku N , ponieważ roszczenie powstało w trakcie tego okresu;
- b) rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia związane z roszczeniami powstałymi w trakcie okresu (dla których nie istniały rezerwy składek na koniec roku $N - 1$).

Obliczenia można dokonać w następujący sposób:

- należy określić część rezerw na niewypłacone odszkodowania i świadczenia na koniec roku (N) związanych z ryzykami objętymi ochroną w trakcie okresu;
- należy określić część rezerw składek na koniec roku ($N - 1$) związanych z ryzykami objętymi ochroną w trakcie okresu;

należy wyliczyć zmianę w oparciu o te dwa uzyskane wyniki.”;

f) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0050–C0060/R0230 otrzymuje brzmienie:

„Uwzględniana w tej pozycji zmiana najlepszego oszacowania odnosi się ściśle do przepływów pieniężnych prognozowanych na koniec okresu w porównaniu do przepływów pieniężnych prognozowanych na początku okresu dla okresu $N + 1$ i przyszłych okresów.

Uwzględnia się wyłącznie zmiany wynikające z realizacji przepływów pieniężnych w roku N , niezwiązane ze zmianami założeń.”;

- g) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0050–C0060/R0240 otrzymuje brzmienie:

„Dotyczy głównie zmian najlepszego oszacowania niewynikających ze zrealizowanych przepływów technicznych i zmian założeń bezpośrednio powiązanych z ryzykiem ubezpieczeniowym (tzn. wskaźnikami rezygnacji z umów), które można określić jako założenia inne niż ekonomiczne.

Aby wyodrębnić ścisły zakres zmian wynikających ze zmian założeń, można dokonać następujących obliczeń:

należy uwzględnić najlepsze oszacowanie na początek okresu sprawozdawczego (pozycja C0050-C0060/R0150) obejmujące korektę najlepszego oszacowania na początek okresu sprawozdawczego (pozycje C0050-C0060/R0160 do R0180) oraz wpływ rozwoju przepływów pieniężnych prognozowanych dla roku N (odpowiednio C0050-C0060/R0210 do R0230);

w oparciu o uzyskany wynik należy dokonać obliczeń z nowymi założeniami niezwiązanymi ze stopami dyskontowymi – tymi stosowanymi na koniec roku N (jeżeli dotyczy).

Daje to w rezultacie zmianę najlepszego oszacowania ściśle powiązaną ze zmianami tych założeń. Wynik tych obliczeń może nie uwzględniać zmiany wynikającej z indywidualnej rewizji zgłoszonych ale nierozliczonych odszkodowań i świadczeń brutto, które należałoby tym samym dodać.

Dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie w przypadku gdy te zmiany nie mogą zostać rozpoznane odrębnie od zmian wynikających z doświadczenia, należy podać łączną wartość w pozycji C0060/R0230.”;

- h) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0050–C0060/R0260 otrzymuje brzmienie:

„Odpowiada pozostałym zmianom najlepszego oszacowania, nieuwzględnionym w pozycjach C0050/R0150 do R0250 (w przypadku ubezpieczeń na życie) lub C0060/R0150 do R0250 (w przypadku ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie).”;

- i) w tabeli wiersz C0090/R0300 otrzymuje brzmienie:

C0090/R0300	Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	Kwota ta stanowi zmianę netto, w bilansie, aktywów posiadanych w umowach, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i w umowach związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym oraz rezerw techniczno-ubezpieczeniowych – ubezpieczenia, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe i ubezpieczenia związane z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym (obliczana jako najlepsze oszacowanie i margines ryzyka lub obliczana jako całość).”
-------------	---	---

- j) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100–C0110/R0310 otrzymuje brzmienie:

„Kwota składek przypisanych zgodnie z zasadami Wypłacalność II odpowiednio dla ubezpieczeń na życie oraz dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie.”;

- k) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0120–C0130/R0360 otrzymuje brzmienie:

„Obliczenie to jest dokonywane zgodnie z następującą zasadą:

- należy uwzględnić zmianę (wartość na początek okresu minus wartość na koniec okresu) najlepszego oszacowania, marginesu ryzyka i rezerw techniczno-ubezpieczeniowych obliczonych jako całość oraz kwoty wynikającej z zastosowania przepisów przejściowych dotyczących rezerw techniczno-ubezpieczeniowych;
- należy dodać kwotę całkowitych przepływów technicznych, tzn.: wpływy pomniejszone o wypływy z tytułu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych brutto (C0100/R0340 dla ubezpieczeń na życie i C0110/R0340 dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie).”;

- l) w tabeli tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0120–C0130/R0370 otrzymuje brzmienie:

„Obliczenie to jest dokonywane zgodnie z następującą zasadą:

- należy uwzględnić zmiany kwot należnych z tytułu reasekuracji;
- należy dodać całkowitą kwotę przepływów technicznych, tzn.: wpływy pomniejszone o wypływy związane z reasekuracją w danym okresie.

Jeżeli kwota ma pozytywny wpływ na nadwyżkę aktywów nad zobowiązaniami, wykazywana jest wartość dodatnia.”;

22) w sekcji S.29.04 – Szczegółowa analiza wg okresu – przepływy techniczne a rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

a) wiersz C0010/R0060 otrzymuje brzmienie:

„C0010/R0060	Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	Kwota ta stanowi zmianę netto, w bilansie, aktywów posiadanych w umowach, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i w umowach związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym oraz rezerw techniczno-ubezpieczeniowych – ubezpieczenia, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe i ubezpieczenia związane z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym (obliczana jako najlepsze oszacowanie i margines ryzyka lub obliczana jako całość).”
--------------	---	---

b) wiersz C0020/R0040 otrzymuje brzmienie:

„C0020/R0040	Zmiana najlepszego oszacowania	Zmiana najlepszego oszacowania wynikająca z wpływów i wpływów prognozowanych w roku N – ryzyka przyjęte przed okresem (z uwzględnieniem reasekuracji) Suma dla wszystkich wykazywanych linii biznesowych, zdefiniowanych w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35, odpowiada sumie pól C0010/R0060 do C0010/R0100 w formularzu S.29.03 i C0020/R0060 do C0020/R0100 w formularzu S.29.03.”
--------------	--------------------------------	---

c) wiersz C0020/R0060 otrzymuje brzmienie:

„C0020/R0060	Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	Zob. noty objaśniające dotyczące C0010/R0060.”
--------------	---	--

d) wiersz C0030/R0080 otrzymuje brzmienie:

„C0030/R0080	Składki przypisane	Odpowiada części składek przypisanych związanych z ryzykami objętymi ochroną po zakończeniu okresu, tj. składkami, które zostaną zarobione po zakończeniu okresu. Ponadto można stosować klucze alokacji w celu określenia tej części składek powiązanych z ryzykami objętymi ochroną po zakończeniu okresu.”
--------------	--------------------	--

e) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0030/R0110 otrzymuje brzmienie:

„Ta zmiana najlepszego oszacowania odpowiada sumie pól C0050/R0190 w formularzu S.29.03 i C0060/R0190 w formularzu S.29.03, jeżeli analizę w formularzu S.29.03 przeprowadza się w odniesieniu do poszczególnych linii biznesowych.

Kwota ta dotyczy zmian (części) rezerwy składek (tj. w stosunku do wszystkich ujętych zobowiązań wchodzących w zakres granic umowy na dzień wyceny, jeżeli roszczenie jeszcze nie powstało) w następujący sposób:

- należy określić część rezerwy składek na koniec roku (N) związaną z okresem ochrony rozpoczynającym się po zakończeniu roku N;
- należy określić część rezerwy składek na koniec roku (N – 1) związaną z okresem ochrony rozpoczynającym się po zamknięciu roku N (tj. w przypadku rezerwy składek w odniesieniu do zobowiązań dotyczących więcej niż jednego przyszłego okresu sprawozdawczego).

W przypadku gdy rezerwy składek na koniec roku (N – 1) uwzględniają kwotę, na jaką zaistniały roszczenia w trakcie roku N, kwoty tej nie uwzględnia się w zmianie najlepszego oszacowania dotyczącego ryzyk objętych ochroną po zakończeniu okresu, lecz uwzględnia się ją w zmianie najlepszego oszacowania ryzyk objętych ochroną w trakcie okresu, gdyż ta rezerwa stała się częścią rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia.”;

f) wiersz C0030/R0130 otrzymuje brzmienie:

„C0030/R0130	Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	Zakłada się, że pozycja ta nie ma zastosowania do ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie. Zob. noty objaśniające dotyczące C0010/R0060.”
--------------	---	--

g) wiersz C0040/R0080 otrzymuje brzmienie:

„C0040/R0080	Składki przypisane	Odpowiada części składek przypisanych związanych z ryzykami objętymi ochroną w trakcie okresu, tj. składkami zarobionymi według zasad Wypłacalność II. Ponadto można stosować klucze alokacji w celu określenia tej części składek powiązanych z ryzykami objętymi ochroną po zakończeniu okresu.”
--------------	--------------------	---

h) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0040/R0110 otrzymuje brzmienie:

„Kwota zmiany najlepszego oszacowania dla ryzyk objętych ochroną w trakcie okresu.

W odniesieniu do ryzyk objętych ochroną w trakcie okresu: ta zmiana najlepszego oszacowania odpowiada sumie pól C0050/R0200 w formularzu S.29.03 i C0060/R0200 w formularzu S.29.03, jeżeli analizę w formularzu S.29.03 przeprowadza się w odniesieniu do poszczególnych linii biznesowych.

Kwota ta dotyczy następujących przypadków:

- rezerwy składek na koniec roku N – 1, które stały się częścią rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia na koniec roku N, ponieważ roszczenie powstało w trakcie okresu
- rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia związane z roszczeniami powstałymi w trakcie okresu (dla których nie istniały rezerwy składek na koniec roku N – 1)

Obliczenia można dokonać w następujący sposób:

- należy określić część rezerw na niewypłacone odszkodowania i świadczenia na koniec roku (N) związanych z ryzykami objętymi ochroną w trakcie okresu;
- należy określić część rezerw składek na koniec roku (N – 1) związanych z ryzykami objętymi ochroną w trakcie okresu;

należy wyliczyć zmianę w oparciu o te dwa uzyskane wyniki.”;

i) wiersz C0040/R0130 otrzymuje brzmienie:

„C0040/R0130	Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	Zakłada się, że pozycja ta nie ma zastosowania do ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie. Zob. noty objaśniające dotyczące C0010/R0060.”
--------------	---	--

j) przed wierszem C0050/R0090 dodaje się wiersz w brzmieniu:

„C0050/R0080	Składki przypisane	Odpowiada części składek przypisanych związanych z ryzykami objętymi ochroną przed okresem, tzn. składkom zarobionym według zasad Wypłacalność II (w przypadku gdy składka jest należna dopiero po okresie ochrony). Ponadto można stosować klucze alokacji w celu określenia tej części składek.”
--------------	--------------------	---

k) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0050/R0110 otrzymuje brzmienie:

„Dla ryzyk objętych ochroną przed okresem odpowiada technicznym wpływom i wypływom prognozowanym w roku N dla ryzyk przyjętych przed okresem. Dla ryzyk objętych ochroną przed okresem ta zmiana najlepszego oszacowania odpowiada sumie pól R0210/C0050–C0060 do R0250/C0050–C0060 w formularzu S.29.03, jeżeli analizę w formularzu S.29.03 przeprowadza się w odniesieniu do poszczególnych linii biznesowych.

Obliczenia można dokonać w następujący sposób:

- należy uwzględnić część najlepszego oszacowania na początek okresu związaną z ryzykami objętymi ochroną przed okresem, tj. najlepsze oszacowanie na początek okresu z wyłączeniem rezerwy składki;
- należy wyodrębnić kwotę przepływów pieniężnych (wpływy środków pieniężnych pomniejszone o wypływy środków pieniężnych) prognozowanych dla rozważanego okresu w ramach tego najlepszego oszacowania na początek okresu;
- tę wyodrębnioną kwotę przepływów pieniężnych należy dodać do najlepszego oszacowania na początek okresu sprawozdawczego (dla efektu neutralizacji).”;

l) wiersz C0050/R0130 otrzymuje brzmienie:

„C0050/R0130	Zmiana netto dla działalności związanej z umowami, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe, i z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym	Zakłada się, że pozycja ta nie ma zastosowania do ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie. Zob. noty objaśniające dotyczące C0010/R0060.”;
--------------	---	---

23) w sekcji S.30.01 – Pokrycie fakultatywne dla działalności w zakresie ubezpieczeń na życie i ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie – dane podstawowe pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit piąty otrzymuje brzmienie:

„Formularz ten ma charakter prospektywny (dla zgodności z formularzem S.30.03) i jak taki musi odzwierciedlać umowy reasekuracji skuteczne i ważne w kolejnym roku sprawozdawczym dla wybranych 10 najbardziej istotnych ryzyk pod względem reasekurowanej ekspozycji dla każdej linii biznesowej. Podmioty zgłaszają najważniejsze ryzyka występujące w następnym okresie sprawozdawczym, które zostały objęte umowami reasekuracji zachowującymi ważność w następnym okresie sprawozdawczym. Jeżeli strategia reasekuracji zmienia się istotnie po dacie ważności lub jeżeli odnowienie umów reasekuracji następuje po dniu sprawozdawczym i przed 1 stycznia następnego roku, informacje zawarte w tym formularzu w stosownych przypadkach przekazuje się ponownie.”;

24) w sekcji S.30.02 – Pokrycie fakultatywne dla działalności w zakresie ubezpieczeń na życie i ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie – dane dotyczące udziałów zakładów reasekuracji wprowadza się następujące zmiany:

a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit piąty otrzymuje brzmienie:

„Formularz ten ma charakter prospektywny (dla zgodności z formularzem S.30.03) i jak taki musi odzwierciedlać umowy reasekuracji skuteczne i ważne w kolejnym roku sprawozdawczym dla wybranych 10 najbardziej istotnych ryzyk pod względem reasekurowanej ekspozycji dla każdej linii biznesowej. Podmioty zgłaszają najważniejsze ryzyka występujące w następnym okresie sprawozdawczym, które zostały objęte umowami reasekuracji zachowującymi ważność w następnym okresie sprawozdawczym. Jeżeli strategia reasekuracji zmienia się istotnie po dacie ważności lub jeżeli odnowienie umów reasekuracji następuje po dniu sprawozdawczym i przed 1 stycznia następnego roku, informacje zawarte w tym formularzu w stosownych przypadkach przekazuje się ponownie.”;

b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0340 w tabeli zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:

- „— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
- Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
 - BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
 - Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
 - Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
 - ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
 - GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADV72)
 - ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
 - ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZNIQMV6UA7D79)
 - AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
 - DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
 - Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)

- Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
 - Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
 - Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
 - CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
 - Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
 - European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
 - Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
 - Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
 - Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
 - The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
 - Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
 - Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
 - EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
 - HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
 - Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
 - Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
 - modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
 - INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
 - Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOBSGWN2UE81)
 - Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
 - SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
 - Inna wyznaczona ECAI”;
- 25) w sekcji S.30.04 – Program reasekuracji kończący się w następnym roku sprawozdawczym – dane dotyczące udziałów zakładów reasekuracji w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0240 w tabeli zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:
- „— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
 - Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
 - BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
 - Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
 - Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
 - ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
 - GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
 - ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
 - ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZNJQMV6UA7D79)

- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
 - DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
 - Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
 - Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
 - Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
 - CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
 - Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
 - European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
 - Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
 - Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
 - Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
 - The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
 - Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
 - Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
 - EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
 - HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
 - Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
 - Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
 - modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
 - INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
 - Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOBSGWN2UE81)
 - Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
 - SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
 - Inna wyznaczona ECAI”;
- 26) w sekcji S.31.01 – Udział zakładów reasekuracji (w tym reasekuracja finansowa i spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia)) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0220 w tabeli zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:
- „— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
 - Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)

- BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
- Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
- Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
- ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
- GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
- ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
- ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZJQMV6UA7D79)
- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
- DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
- Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYJTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
- Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
- Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
- CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
- Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
- European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
- Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
- Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
- Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
- The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
- Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
- Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OBSGWN2UE81)

- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
 - SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
 - Inna wyznaczona ECAI”.
- 27) w sekcji S.31.02 – Spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0280 w tabeli zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:
- „— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
- Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
 - BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
 - Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
 - Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
 - ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
 - GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADV72)
 - ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
 - ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZJQMV6UA7D79)
 - AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
 - DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
 - Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYJTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
 - Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
 - Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
 - CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
 - Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
 - European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
 - Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
 - Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
 - Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
 - The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
 - Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)

- Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OBSGWN2UE81)
- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
- Inna wyznaczona ECAI”.

28) w sekcji S.36.02 – Transakcje wewnątrzgrupowe – instrumenty pochodne w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

a) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0180 otrzymuje brzmienie:

„Kod identyfikacyjny składnika aktywów lub zobowiązania stanowiącego bazę instrumentu pochodnego. Pozycję tę należy przedstawić w przypadku instrumentów pochodnych, które posiadają jeden instrument bazowy lub jeden indeks w portfelu podmiotu.

Indeks uznaje się za jeden instrument i podlega on wykazaniu.

Kod identyfikacyjny instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z zastosowaniem następującej hierarchii:

- Kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny;
- inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC);
- kod nadany przez podmiot dla instrumentu bazowego, gdy powyższe opcje nie są dostępne, który musi być niepowtarzalny i spójny na przestrzeni czasu dla tego instrumentu;
- »wiele aktywów/zobowiązań«, jeżeli bazę instrumentu pochodnego stanowią co najmniej dwa składniki aktywów lub zobowiązań.

Jeżeli instrumentem bazowym jest indeks, należy podać kod indeksu.”;

b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0190 otrzymuje brzmienie:

„Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji »Kod identyfikacyjny instrumentu«. Należy wykorzystać jedną opcji z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – ISO 6166 dla kodu ISIN
- 2 – CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez CUSIP Service Bureau dla spółek z USA i Kanady)
- 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange)
- 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, niemiecki alfanumeryczny numer identyfikacyjny)
- 5 – Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki)
- 6 – BBGID (Bloomberg Global ID)
- 7 – Reuters RIC (Reuters instrument code)
- 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 – Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies)
- 99 – Kod nadany przez podmiot w przypadku, gdy żadna z powyższych opcji nie jest dostępna. Tę opcję stosuje się również w przypadku »wielu aktywów/zobowiązań« i indeksów.”.

ZAŁĄCZNIK III

W załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w sekcji S.01.02 – Informacje podstawowe, w tabeli dodaje się wiersz w brzmieniu:

„R0250	Zwolnienie z wymogu zgłaszania informacji dotyczących ECAI	Należy wykorzystać jedną opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów (na podstawie art. 35 ust. 6 i 7) 2 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów (z racji outsourcingu) 3 – Zwolnienie w odniesieniu do instrumentów pochodnych (na podstawie art. 35 ust. 6 i 7) 4 – Zwolnienie w odniesieniu do instrumentów pochodnych (z racji outsourcingu) 5 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów i instrumentów pochodnych (na podstawie art. 35 ust. 6 i 7) 6 – Zwolnienie w odniesieniu do aktywów i instrumentów pochodnych (z racji outsourcingu) 0 – Nie podlega zwolnieniu”;
--------	--	---

- 2) w sekcji S.03.01 – Pozycje pozabilansowe – informacje ogólne wprowadza się następujące sprostowania:

- a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit szósty otrzymuje brzmienie:

„Gwarancji wykazanych w niniejszym formularzu nie wykazuje się w formularzu S.03.02 ani w S.03.03. Oznacza to, że w niniejszym formularzu należy wykazać wyłącznie gwarancje ograniczone. Gwarancji wewnętrznych objętych zakresem nadzoru nad grupą nie wykazuje się w niniejszym formularzu.”;

- b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0010 w tabeli skreśla się akapit trzeci;

- c) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0030 w tabeli skreśla się akapit drugi;

- 3) w sekcji S.03.02 – Pozycje pozabilansowe – Wykaz nieograniczonych gwarancji otrzymanych przez podmiot, pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Nieograniczone gwarancje odnoszą się do gwarancji o nieograniczonej wartości, niezależnie od tego, czy okres ich obowiązywania jest ograniczony czy nie. Gwarancji wewnętrznych objętych zakresem nadzoru nad grupą nie wykazuje się w niniejszym formularzu.”;

- 4) w sekcji S.06.02 – Szczegółowy wykaz aktywów wprowadza się następujące zmiany:

- a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0110 w tabeli akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, CIC 71, CIC 75 oraz CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe.”;

- b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0120 w tabeli akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, CIC 71, CIC 75 oraz CIC 9 – Nieruchomości.”;

- c) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0130 dodaje się akapit w brzmieniu:

„Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71 i 9.”;

- d) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0320 dodaje się akapit w brzmieniu:

„W przypadku wskazania w wierszu C0330 opcji »Wiele ECAI« należy zgłosić najbardziej reprezentatywny rating zewnętrzny.”;

- e) w sekcji S.06.02 – Szczegółowy wykaz aktywów w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0330 w tabeli zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:

— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)

— Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)

— BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)

— Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)

— Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)

— ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)

- GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
- ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
- ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZNJQMV6UA7D79)
- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
- DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
- Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYJTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
- Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
- Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
- CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
- Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
- European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
- Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
- Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
- Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
- The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
- Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
- Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOBSGWN2UE81)
- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
- Inna wyznaczona ECAI
- Wiele ECAI”;

- 5) w sekcji S.06.03 – Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania – Metoda oparta na ocenie ze względu na pierwotne ryzyko wprowadza się następujące zmiany:

- a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„Wzór ten zawiera informacje odpowiadające 100 % wartości inwestycji w przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania. Na potrzeby identyfikacji państw przeprowadza się jednak ocenę ze względu na pierwotne ryzyko, aby zidentyfikować ekspozycje na poziomie 90 % całkowitej wartości funduszy pomniejszonych o kwoty dotyczące kategorii CIC 8 i 9, natomiast na potrzeby identyfikacji walut przeprowadza się ocenę ze względu na pierwotne ryzyko, aby zidentyfikować ekspozycje na poziomie 90 % całkowitej wartości środków. Grupy zapewniają, aby 10 % ekspozycji niezidentyfikowanych według krajów było zdywersyfikowanych pod względem obszarów geograficznych, na przykład by nie więcej niż 5 % było skupionych w jednym kraju. Grupy stosują ocenę ze względu na pierwotne ryzyko, poczynając od największego (pod względem zainwestowanej kwoty) do najmniejszego pojedynczego funduszu, a metodę tę stosuje się konsekwentnie na przestrzeni czasu.”;

- b) w tabeli trzecia kolumna („Noty objaśniające”) wiersza C0050 otrzymuje brzmienie:

„Należy wskazać, czy walutą kategorii aktywów jest waluta sprawozdawcza czy waluta obca. Jako waluty obce określa się wszystkie inne waluty poza walutą sprawozdawczą. Należy wykorzystać jedną opcję z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – Waluta sprawozdawcza
- 2 – Waluta obca
- 3 – Waluty zagregowane w wyniku zastosowania progów”;

- 6) w sekcji S.07.01 – Produkty strukturyzowane w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 w tabeli dodaje się punkt w brzmieniu:

„6 – nie dotyczy”;

- 7) w sekcji S.08.01 – Instrumenty pochodne – pozycje otwarte w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

- a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit dziewiąty otrzymuje brzmienie:

„W tabeli »Informacje dotyczące posiadanych pozycji« każdy instrument pochodny należy przedstawić odrębnie w takiej liczbie wierszy, jaka jest potrzebna w celu właściwego wypełnienia wszystkich niepieniężnych zmiennych wymaganych w tej tabeli. Jeżeli w przypadku tego samego instrumentu pochodnego jednej zmiennej można przypisać dwie wartości, instrument ten należy przedstawić w więcej niż jednym wierszu.”;

- b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0090 otrzymuje brzmienie:

„Kod identyfikacyjny instrumentu (składnika aktywów lub zobowiązań) stanowiącego bazę instrumentu pochodnego. Pozycję tę należy podać tylko w przypadku instrumentów pochodnych, które mają jeden instrument bazowy lub wiele instrumentów bazowych będących w portfelu podmiotu. Indeks uznaje się za jeden instrument i podlega on wykazaniu.

Kod identyfikacyjny instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z zastosowaniem następującej hierarchii:

- kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny;
- inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC);
- kod nadany przez podmiot dla instrumentu bazowego, gdy powyższe opcje nie są dostępne, który musi być niepowtarzalny i spójny na przestrzeni czasu dla tego instrumentu;
- »wiele aktywów/zobowiązań«, jeżeli bazę instrumentu pochodnego stanowią co najmniej dwa składniki aktywów lub zobowiązań.

Jeżeli instrumentem bazowym jest indeks, należy podać kod indeksu.”;

- c) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 otrzymuje brzmienie:

„Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji »Instrument bazowy instrumentu pochodnego«. Należy wykorzystać jedną opcję z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – ISO 6166 dla kodu ISIN
- 2 – CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez CUSIP Service Bureau dla spółek z USA i Kanady)
- 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange)
- 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, niemiecki alfanumeryczny numer identyfikacyjny)
- 5 – Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki)
- 6 – BBGID (Bloomberg Global ID)
- 7 – Reuters RIC (Reuters instrument code)

- 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 – Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies)
- 99 – Kod nadany przez podmiot w przypadku, gdy żadna z powyższych opcji nie jest dostępna. Tę opcję stosuje się również w przypadku »wielu aktywów/zobowiązań« i indeksów.”;
- d) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0290 dodaje się akapit w brzmieniu:
„W przypadku wskazania w wierszu C0300 opcji »Wiele ECAI« należy zgłosić najbardziej reprezentatywny rating zewnętrzny.”;
- e) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0300 w tabeli skreśla się akapit drugi;
- f) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0300 zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:
- „— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
 - Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
 - BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
 - Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
 - Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
 - ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
 - GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
 - ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
 - ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZJQMV6UA7D79)
 - AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
 - DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
 - Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYJTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
 - Moody’s (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody’s Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody’s France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody’s Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody’s Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody’s Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody’s Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
 - Standard & Poor’s (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor’s Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
 - CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
 - Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
 - European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)

- Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
- Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
- Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
- The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
- Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
- Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOBSGWN2UE81)
- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
- Inna wyznaczona ECAI
- Wiele ECAI”;

8) w sekcji S.08.02 – Instrumenty pochodne – transakcje w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

a) pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit dziesiąty zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„W tabeli »Informacje dotyczące posiadanych pozycji« każdy instrument pochodny należy przedstawić odrębnie w takiej liczbie wierszy, jaka jest potrzebna w celu właściwego wypełnienia wszystkich niepieniężnych zmiennych wymaganych w tej tabeli.”;

b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0090 otrzymuje brzmienie:

„Kod identyfikacyjny instrumentu (składnika aktywów lub zobowiązań) stanowiącego bazę instrumentu pochodnego. Pozycję tę należy podać tylko w przypadku instrumentów pochodnych, które mają jeden instrument bazowy lub wiele instrumentów bazowych będących w portfelu podmiotu. Indeks uznaje się za jeden instrument i podlega on wykazaniu.

Kod identyfikacyjny instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z zastosowaniem następującej hierarchii:

- kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny;
- inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC);
- kod nadany przez podmiot dla instrumentu bazowego, gdy powyższe opcje nie są dostępne, który musi być niepowtarzalny i spójny na przestrzeni czasu dla tego instrumentu;
- »wiele aktywów/zobowiązań«, jeżeli bazę instrumentu pochodnego stanowią co najmniej dwa składniki aktywów lub zobowiązań.

Jeżeli instrumentem bazowym jest indeks, należy podać kod indeksu.”;

c) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 otrzymuje brzmienie:

„Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji »Instrument bazowy instrumentu pochodnego«. Należy wykorzystać jedną opcję z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – ISO 6166 dla kodu ISIN
- 2 – CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez CUSIP Service Bureau dla spółek z USA i Kanady)
- 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange)
- 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, niemiecki alfanumeryczny numer identyfikacyjny)
- 5 – Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki)
- 6 – BBGID (Bloomberg Global ID)
- 7 – Reuters RIC (Reuters instrument code)
- 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 – Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies)
- 99 – Kod nadany przez podmiot w przypadku, gdy żadna z powyższych opcji nie jest dostępna. Tę opcję stosuje się również w przypadku »wielu aktywów/zobowiązań« i indeksów.”;

- 9) w sekcji S.11.01 – Aktywa otrzymane jako zabezpieczenie wprowadza się następujące zmiany:
- pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” w akapicie szóstym dodaje się zdanie w brzmieniu:
„Nieruchomości otrzymane jako zabezpieczenie pożyczek zabezpieczonych hipotecznie dla osób fizycznych zgłasza się w jednym wierszu.”;
 - w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0080 w tabeli akapit trzeci otrzymuje brzmienie:
„Pozycja ta nie ma zastosowania do zabezpieczenia należącego do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, CIC 71, CIC 75 oraz CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe.”;
- 10) w sekcji S.15.01 – Opis gwarancji dla produktów typu renty zmienne (*variable annuities*) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 w tabeli otrzymuje brzmienie:
„Należy wskazać poziom gwarantowanych świadczeń.”;
- 11) w sekcji S.15.02 – Zabezpieczenie gwarancji dla produktów typu renty zmienne (*variable annuities*) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0140 w tabeli otrzymuje brzmienie:
„Wynik ekonomiczny, który gwarancja polis osiągnęła w ciągu roku sprawozdawczego z uwzględnieniem wyniku strategii zabezpieczającej. Jeżeli zabezpieczenie dotyczy portfela produktów, na przykład w przypadkach gdy instrumenty zabezpieczające nie mogą zostać przypisane konkretnym produktom, podmiot przypisuje wpływ zabezpieczenia do poszczególnych produktów z zastosowaniem wagi każdego produktu określonej w pozycji »Wynik ekonomiczny na portfelu bez zabezpieczenia« (C0110). Nie zgłasza się tego w przypadku, gdy podmiot nie posiada własnego programu zabezpieczeń, lecz jedynie reasekuruje część dotyczącą gwarancji.”;
- 12) w sekcji S.23.04 – Wykaz pozycji środków własnych wprowadza się następujące zmiany:
- tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0370 w tabeli otrzymuje brzmienie:
„Jest to pierwsza przyszła data wykupu zobowiązań podporządkowanych. Należy podać w formacie ISO 8601 (rrrr-mm-dd).”;
 - tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0710/R0020 otrzymuje brzmienie:
„Jest to odliczenie z tytułu każdego funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą zgodnie z art. 81 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35.”;
- 13) w sekcji S.26.01 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – ryzyko rynkowe w tabeli wprowadza się następujące zmiany:
- skreśla się wiersze R0290/C0020 – R0290/C0080;
 - między wierszami R0260–R0280/C0040 a R0300/C0020 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0291/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych). W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych). Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wartość bezwzględna aktywów podlegających wymogowi z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0291/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.
R0291/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0291/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje przedsiębiorstw infrastrukturalnych	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji przedsiębiorstw infrastrukturalnych), tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.”

c) między wierszami R0291/C0080 a R0300/C0020 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0292/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych). W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych). Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna aktywów podlegających wymogowi z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.

R0292/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0292/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.”

d) skreśla się wiersze R0411/C0020 do R0411/C0080;

e) między wierszami R0410/C0080 a R0412/C0020 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0413/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań podlegających wymogowi z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0413/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.
R0413/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0413/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne inne niż przedsiębiorstwa infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.”

f) wiersze R0412/C0020 do R0412/C0080 w tabeli otrzymują brzmienie:

„R0412/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0412/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań podlegających wymogowi z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.
R0412/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0412/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne i przedsiębiorstwa infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.”

g) między wierszami R0412/C0080 a R0420/C0060 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„R0414/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań podlegających wymogowi z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.

R0414/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związane z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0414/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne)	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje w przedsiębiorstwa infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0412, R0413 i R0414. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.”;

14) w sekcji S.31.01 – Udział zakładów reasekuracji (w tym reasekuracja finansowa i spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia)) wprowadza się następujące zmiany:

a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0210 dodaje się akapit w brzmieniu:

„W przypadku wskazania w wierszu C0220 opcji »Wiele ECAI« należy zgłosić najbardziej reprezentatywny rating zewnętrzny.”;

b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0220 w tabeli zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:

- „— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
- Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
- BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
- Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
- Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
- ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
- GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
- ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
- ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZNJQMV6UA7D79)
- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
- DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
- Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
- Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
- Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
- Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
- Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYTJPW2WD5704)
- Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
- Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
- Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)

- Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
 - Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
 - CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
 - Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
 - European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
 - Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
 - Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
 - Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
 - The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
 - Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
 - Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
 - EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
 - HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
 - Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
 - Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
 - modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
 - INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
 - Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOBSGWN2UE81)
 - Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
 - SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
 - Inna wyznaczona ECAI
 - Wiele ECAI";
- 15) w sekcji S.31.02 – Spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia) wprowadza się następujące zmiany:
- a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0270 dodaje się akapit w brzmieniu:
„W przypadku wskazania w wierszu C0280 opcji »Wiele ECAI« należy zgłosić najbardziej reprezentatywny rating zewnętrzny.”;
 - b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0280 w tabeli zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:
„— Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
— Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
— BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
— Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
— Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)
— ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
— GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
— ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)

- ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZJQMV6UA7D79)
- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
- DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
- Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYJTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
- Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
- Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
- CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
- Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
- European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
- Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
- Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
- Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
- The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
- Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
- Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OBSGWN2UE81)
- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
- Inna wyznaczona ECAI
- Wiele ECAI”;

- 16) w sekcji S.35.01 – Wkłady do rezerw techniczno-ubezpieczeniowych grupy tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0250 w tabeli otrzymuje brzmienie:

„Należy wskazać całkowitą kwotę rezerw techniczno-ubezpieczeniowych z uwzględnieniem transakcji wewnątrzgrupowych (C0050) z uwzględnieniem korekty z tytułu zmienności. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe zgłasza się po zastosowaniu środka przejściowego i wraz z marginesem ryzyka.

W pozycji tej należy podać kwoty z uwzględnieniem reasekuracji i transakcji wewnątrzgrupowych, w tym reasekuracji wewnątrzgrupowej.”;

- 17) w sekcji S.36.02 – Transakcje wewnątrzgrupowe – instrumenty pochodne w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

- a) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0180 otrzymuje brzmienie:

„Kod identyfikacyjny składnika aktywów lub zobowiązania stanowiącego bazę instrumentu pochodnego. Pozycję tę należy przedstawić w przypadku instrumentów pochodnych, które posiadają jeden instrument bazowy lub jeden indeks w portfelu podmiotu.

Indeks uznaje się za jeden instrument i podlega on wykazaniu.

Kod identyfikacyjny instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z zastosowaniem następującej hierarchii:

- kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny;
- inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC);
- kod nadany przez podmiot dla instrumentu bazowego, gdy powyższe opcje nie są dostępne, który musi być niepowtarzalny i spójny na przestrzeni czasu dla tego instrumentu;
- »wiele aktywów/zobowiązań«, jeżeli bazę instrumentu pochodnego stanowią co najmniej dwa składniki aktywów lub zobowiązań.

Jeżeli instrumentem bazowym jest indeks, należy podać kod indeksu.”;

- b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0190 otrzymuje brzmienie:

„Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji »Kod identyfikacyjny instrumentu«. Należy wykorzystać jedną opcji z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – ISO 6166 dla kodu ISIN
- 2 – CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez CUSIP Service Bureau dla spółek z USA i Kanady)
- 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange)
- 4 – WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, niemiecki alfanumeryczny numer identyfikacyjny)
- 5 – Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki)
- 6 – BBGID (Bloomberg Global ID)
- 7 – Reuters RIC (Reuters instrument code)
- 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 – Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies)
- 99 – Kod nadany przez podmiot w przypadku, gdy żadna z powyższych opcji nie jest dostępna. Tę opcję stosuje się również w przypadku »wielu aktywów/zobowiązań« i indeksów”;

- 18) w sekcji S.37.01 – Ryzyko koncentracji aktywów w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

- a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0090 w tabeli zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„W przypadku ratingów przyznanych przez jednostki zależne ECAI należy podać jednostkę dominującą ECAI (odniesienie dotyczy sporządzonego przez ESMA wykazu agencji ratingowych zarejestrowanych lub certyfikowanych na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1060/2009 z dnia 16 września 2009 r. w sprawie agencji ratingowych).”;

- b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0090 zamknięty wykaz wyznaczonych ECAI otrzymuje brzmienie:

- Euler Hermes Rating GmbH (kod LEI: 391200QXGLWHK9VK6V27)
- Japan Credit Rating Agency Ltd (kod LEI: 35380002378CEGMRVW86)
- BCRA-Credit Rating Agency AD (kod LEI: 747800Z0IC3P66HTQ142)
- Creditreform Rating AG (kod LEI: 391200PHL11KDUTTST66)
- Scope Ratings GmbH (dawniej Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH)(kod LEI: 391200WU1EZUQFHDWE91)

- ICAP Group SA (kod LEI: 2138008U6LKT8VG2UK85)
- GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (kod LEI: 391200OLWXCTKPADVV72)
- ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (kod LEI: 529900977LETWLJF3295)
- ARC Ratings, S.A. (dawniej Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (kod LEI: 213800OZJQMV6UA7D79)
- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (kod LEI: 549300VO8J8E5IQV1T26)
- DBRS Ratings Limited (kod LEI: 5493008CGCDQLGT3EH93)
- Fitch (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Fitch France S.A.S. (kod LEI: 2138009Y4TCZT6QJO69)
 - Fitch Deutschland GmbH (kod LEI: 213800JEMOT1H45VN340)
 - Fitch Italia S.p.A. (kod LEI: 213800POJ9QSCHL3KR31)
 - Fitch Polska S.A. (kod LEI: 213800RYTJPW2WD5704)
 - Fitch Ratings España S.A.U. (kod LEI: 213800RENFIIODKETE60)
 - Fitch Ratings Limited (kod LEI: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
 - Fitch Ratings CIS Limited (kod LEI: 213800B7528Q4DIF2G76)
- Moody's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - Moody's Investors Service Cyprus Ltd (kod LEI: 549300V4LCOYCMNUVR81)
 - Moody's France S.A.S. (kod LEI: 549300EB2XQYRSE54F02)
 - Moody's Deutschland GmbH (kod LEI: 549300M5JMGHVTWYZH47)
 - Moody's Italia S.r.l. (kod LEI: 549300GMXJ4QK70UOU68)
 - Moody's Investors Service España S.A. (kod LEI: 5493005X59ILY4BGJK90)
 - Moody's Investors Service Ltd (kod LEI: 549300SM89WABHDNJ349)
- Standard & Poor's (należy stosować w przypadku, gdy poniższy podział jest niedostępny)
 - S&P Global Ratings France SAS (kod LEI: 54930035REY2YCDSBH09)
 - S&P Global Ratings Europe Limited (dawniej S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – połączenie z dnia 1 maja 2018 r.)(kod LEI: 5493008B2TU3S6QE1E12)
 - Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (kod LEI: 549300363WVTTH0TW460)
- CRIF Ratings S.r.l. (dawniej CRIF S.p.a.) (kod LEI: 8156001AB6A1D740F237)
- Capital Intelligence Ratings Ltd (kod LEI: 549300RE88OJP9J24Z18)
- European Rating Agency, a.s. (kod LEI: 097900BFME0000038276)
- Axesor Risk Management SL (kod LEI: 959800EC2RH76JYS3844)
- Cerved Rating Agency S.p.A. (dawniej CERVED Group S.p.A.) (kod LEI: 8156004AB6C992A99368)
- Kroll Bond Rating Agency (kod LEI: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
- The Economist Intelligence Unit Ltd (kod LEI: 213800Q7GRZWF95EWN10)
- Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (kod LEI: 815600BF4FF53B7C6311)
- Spread Research (kod LEI: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (kod LEI: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (kod LEI: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (kod LEI: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (kod LEI: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (kod LEI: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (kod LEI: 213800P3OOBSGWN2UE81)

- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (kod LEI: 5493001NGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (kod LEI: 259400PIF3W6YC660564)
- Inna wyznaczona ECAI”;

c) między wierszami C0090 a C0100 dodaje się wiersz w brzmieniu:

„C0091	Rating wewnętrzny	Wewnętrzny rating ekspozycji w przypadku podmiotów stosujących model wewnętrzny w takim zakresie, w jakim ratingi wewnętrzne są stosowane w ich modelu wewnętrznym. Jeżeli podmiot stosujący model wewnętrzny korzysta wyłącznie z ratingów zewnętrznych, pozycji tej nie wykazuje się.”.
--------	-------------------	---

ZAŁĄCZNIK IV

W załączniku VI do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) definicja kategorii CIC 12 Obligacja emitowana na szczeblu ponadnarodowym otrzymuje brzmienie:

„Obligacje emitowane przez instytucje publiczne utworzone na podstawie zobowiązania pomiędzy państwami, np. przez wielostronny bank rozwoju, o którym mowa w art. 117 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, lub wyemitowane przez organizację międzynarodową, o której mowa w art. 118 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.”;

- 2) definicja kategorii CIC 24 Instrumenty rynku pieniężnego otrzymuje brzmienie:

„Papiery wartościowe o bardzo krótkim terminie zapadalności (zwykle od 1 dnia do 1 roku), obejmujące głównie negocjowalne certyfikaty depozytowe, akcepty bankierskie i inne instrumenty o wysokiej płynności. Z tej kategorii wykluczone są papiery komercyjne.”.

ZAŁĄCZNIK V

W załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 we wzorze S.23.01.04 wiersz R0410 otrzymuje brzmienie:

„Instytucje kredytowe, firmy inwestycyjne, instytucje finansowe, zarządzający alternatywnym funduszem inwestycyjnym, spółki zarządzające UCITS – ogółem	R0410”.					
---	---------	--	--	--	--	--

ZAŁĄCZNIK VI

W załączniku II do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące sprostowania:

- 1) w sekcji S.05.01 – Składki, odszkodowania i świadczenia oraz koszty wg linii biznesowych pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit trzeci otrzymuje brzmienie:

„W przypadku sprawozdań kwartalnych koszty administracyjne, koszty działalności lokacyjnej, koszty akwizycji, koszty likwidacji szkód oraz koszty ogólne przedstawia się w formie zagregowanej.”;

- 2) w sekcji S.12.01 – Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie i ubezpieczeń zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń na życie w pierwszej kolumnie tabeli pozycje „C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0160, C0190, C0200/R0010” otrzymują brzmienie:

„C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0110, C0120, C0130, C0140, C0160, C0190, C0200/R0010”.

ZAŁĄCZNIK VII

w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące sprostowania:

- w sekcji S.05.01 – Składki, odszkodowania i świadczenia oraz koszty wg linii biznesowych pod nagłówkiem „Uwagi ogólne” akapit piąty otrzymuje brzmienie:

„W przypadku sprawozdań kwartalnych koszty administracyjne, koszty działalności lokacyjnej, koszty akwizycji, koszty likwidacji szkód oraz koszty ogólne przedstawia się w formie zagregowanej.”.

ROZPORZĄDZENIE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2018/1845**z dnia 21 listopada 2018 r.****w sprawie wykonania swobody uznania na mocy art. 178 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do progu dotyczącego oceny istotności przeterminowanych zobowiązań kredytowych (EBC/2018/26)**

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Rady (UE) nr 1024/2013 z dnia 15 października 2013 r. powierzające Europejskiemu Bankowi Centralnemu szczególne zadania w odniesieniu do polityki związanej z nadzorem ostrożnościowym nad instytucjami kredytowymi ⁽¹⁾, w szczególności art. 4 ust. 3, art. 6 i art. 9 ust. 1 i ust. 2,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 ⁽²⁾, w szczególności art. 178 ust. 2,

uwzględniając rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2018/171 z dnia 19 października 2017 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących wysokości progu istotności przeterminowanego zobowiązania kredytowego ⁽³⁾, w szczególności art. 1–3 i art. 6,

uwzględniając konsultacje społeczne i analizy przeprowadzone zgodnie z art. 4 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 1024/2013,

uwzględniając wniosek Rady ds. Nadzoru przyjęty na podstawie art. 26 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 1024/2013,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 132 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej Europejski Bank Centralny (EBC) ma prawo wydawania rozporządzeń. Ponadto art. 132 Traktatu oraz art. 34 Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego (zwanego dalej „Statutem ESBC”), poprzez odniesienie do art. 25 ust. 2 Statutu ESBC, powierza EBC uprawnienia regulacyjne w zakresie niezbędnym do wykonywania szczególnych zadań w odniesieniu do polityki związanej z nadzorem ostrożnościowym nad instytucjami kredytowymi.
- (2) Prawo Unii Europejskiej w zakresie wymogów ostrożnościowych dotyczących instytucji kredytowych ustanawia opcje i swobody uznania, które mogą być wykonywane przez organy właściwe.
- (3) W uczestniczących państwach członkowskich w rozumieniu odpowiednich przepisów unijnych EBC jest organem właściwym na potrzeby wykonywania zadań mikroostrożnościowych w ramach Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego na podstawie rozporządzenia (UE) nr 1024/2013 w odniesieniu do instytucji kredytowych sklasyfikowanych jako istotne w rozumieniu art. 6 ust. 4 tego rozporządzenia oraz części IV i art. 147 ust. 1 rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17) ⁽⁴⁾. EBC ma zatem wszelkie uprawnienia i obowiązki organów właściwych przewidziane odpowiednimi przepisami prawa Unii. W szczególności EBC jest uprawniony do wykonywania przewidzianych tym prawem opcji i swobód uznania.
- (4) EBC wykonuje zadania nadzorcze w ramach Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego, który powinien zapewnić wdrażanie polityki Unii dotyczącej nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi w spójny i skuteczny sposób, stosowanie jednolitego zbioru przepisów dotyczących usług finansowych w jednakowy sposób w odniesieniu do instytucji kredytowych we wszystkich odpowiednich państwach członkowskich oraz objęcie tych instytucji kredytowych nadzorem najwyższej jakości. Wykonując powierzone mu zadania nadzorcze, EBC powinien w pełni uwzględniać różnorodność instytucji kredytowych oraz ich wielkość i model biznesowy, a także korzyści systemowe wynikające z różnorodności w sektorze bankowym Unii.

⁽¹⁾ Dz.U. L 287 z 29.10.2013, s. 63.

⁽²⁾ Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1.

⁽³⁾ Dz.U. L 32 z 6.2.2018, s. 1.

⁽⁴⁾ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 468/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające ramy współpracy pomiędzy Europejskim Bankiem Centralnym a właściwymi organami krajowymi oraz wyznaczonymi organami krajowymi w ramach Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego (rozporządzenie ramowe w sprawie Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego) (EBC/2014/17) (Dz.U. L 141 z 14.5.2014, s. 1).

- (5) Spójne stosowanie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych w państwach członkowskich uczestniczących w Jednolitym Mechanizmie Nadzorczym jest szczególnym celem rozporządzenia (UE) nr 1024/2013 i rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17), i zostało powierzone EBC.
- (6) Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia (UE) nr 1024/2013 EBC stosuje wszelkie stosowne przepisy prawa Unii, a tam, gdzie prawo to składa się z dyrektyw – także prawo krajowe stanowiące transpozycję tych dyrektyw. W przypadku gdy na stosowne prawo unijne składają się rozporządzenia i rozporządzenia te przyznają obecnie państwom członkowskim opcje i swobody uznania, EBC powinien stosować również ustawodawstwo krajowe, za pośrednictwem którego takie opcje i swobody zostały wykonane. Ustawodawstwo takie nie powinno naruszać sprawnego funkcjonowania Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego, za które EBC ponosi odpowiedzialność.
- (7) Wspomniane opcje i swobody uznania nie obejmują opcji i swobód przysługujących organom właściwym, gdyż w tym przypadku EBC jest wyłącznie kompetentny do ich wykonywania i powinien z tych kompetencji w sposób właściwy korzystać.
- (8) Wykonując opcje i swobody uznania, EBC powinien mieć na uwadze ogólne zasady prawa Unii, w tym w szczególności zasadę równego traktowania, zasadę proporcjonalności oraz zasadę ochrony uzasadnionych oczekiwań nadzorowanych instytucji kredytowych.
- (9) W odniesieniu do zasady ochrony uzasadnionych oczekiwań nadzorowanych instytucji kredytowych EBC uznaje potrzebę ustanowienia okresów przejściowych tam, gdzie wykonywanie przez EBC swobód uznania w znaczący sposób odbiega od zasad stosowanych przez właściwe organy krajowe przed wejściem niniejszego rozporządzenia w życie. W tym zakresie zarówno instytucje kredytowe stosujące metodę standardową, jak i instytucje stosujące metodę ratingów wewnętrznych, powinny mieć odpowiedni okres przejściowy. Dlatego też instytucje kredytowe mają obowiązek stosowania progu dotyczącego oceny istotności przeterminowanych zobowiązań kredytowych określonego w niniejszym rozporządzeniu nie później niż od 31 grudnia 2020 r. oraz obowiązek powiadomienia EBC przed 1 czerwca 2019 r. o dokładnej dacie rozpoczęcia stosowania tego progu.
- (10) Art. 178 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 przyznaje właściwym organom uprawnienie do ustanowienia progu dotyczącego oceny istotności przeterminowanego zobowiązania kredytowego, o którym mowa w art. 178 ust. 1 lit. b). Ustanawiając taki próg, EBC powinien wziąć pod uwagę kryteria określone w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2018/171.
- (11) EBC uważa, że określony w rozporządzeniu próg dotyczący oceny istotności przeterminowanego zobowiązania kredytowego, o którym mowa w art. 178 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, odzwierciedla racjonalny poziom ryzyka a jego stosowanie umożliwi zwiększenie porównywalności wymogów kapitałowych pomiędzy nadzorowanymi instytucjami kredytowymi.
- (12) Zgodnie z art. 143 ust. 1 lit. b) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE⁽¹⁾ właściwe organy publikują informacje dotyczące sposobów korzystania z opcji i swobód uznania przewidzianych w prawie unijnym,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Przedmiot i zakres

EBC niniejszym wykonuje swobody uznania przysługujące organom właściwym na mocy art. 178 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do progu dotyczącego oceny istotności przeterminowanych zobowiązań kredytowych. Niniejsze rozporządzenie stosuje się wyłącznie w odniesieniu do instytucji kredytowych sklasyfikowanych jako istotne zgodnie z art. 6 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 1024/2013 oraz częścią IV i art. 147 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17), bez względu na metodę obliczania kwot ekspozycji ważonych ryzykiem.

Artykuł 2

Definicje

Na potrzeby niniejszego rozporządzenia zastosowanie mają definicje zawarte w art. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, art. 2 rozporządzenia (UE) nr 1024/2013 i art. 2 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17).

⁽¹⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338).

Artykuł 3

Art. 178 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: próg dotyczący oceny istotności przeterminowanego zobowiązania kredytowego

1. Instytucje kredytowe dokonują na potrzeby art. 178 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oceny istotności przeterminowanych zobowiązań kredytowych względem progu obejmującego następujące dwie składowe:
 - a) limit sumy wszystkich przeterminowanych kwot należnych od dłużnika na rzecz danej instytucji kredytowej, jej jednostki dominującej lub którejkolwiek z jej jednostek zależnych (zwany dalej „przeterminowanym zobowiązaniem kredytowym”), wynoszący:
 - (i) dla ekspozycji detalicznych – do 100 euro;
 - (ii) dla ekspozycji innych niż detaliczne – do 500 euro; oraz
 - b) limit kwoty przeterminowanego zobowiązania kredytowego w relacji do całkowitej kwoty wszystkich bilansowych ekspozycji danej instytucji kredytowej, jej jednostki dominującej lub którejkolwiek z jej jednostek zależnych względem takiego dłużnika, z wyłączeniem ekspozycji kapitałowych, wynoszący 1 %.
2. W przypadku instytucji kredytowych stosujących definicję niewykonania zobowiązania określoną w lit. a) i b) pierwszego akapitu art. 178 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dla ekspozycji detalicznych na poziomie poszczególnych instrumentów kredytowych próg określony w ust. 1 ma zastosowanie na poziomie poszczególnych instrumentów kredytowych udzielonych dłużnikowi przez daną instytucję kredytową, jej jednostkę dominującą lub którąkolwiek z jej jednostek zależnych.
3. Przyjmuje się, że doszło do niewykonania zobowiązania, jeżeli obydwa limity wskazane w lit. a) i b) w ust. 1 są przekroczone przez okres kolejnych 90 dni.

Artykuł 4

Data rozpoczęcia stosowania progu istotności

Instytucje kredytowe stosują próg dotyczący oceny istotności przeterminowanych zobowiązań kredytowych określony niniejszym rozporządzeniem nie później niż od 31 grudnia 2020 r. Instytucje kredytowe powiadamiają EBC do dnia 1 czerwca 2019 r. o dokładnej dacie rozpoczęcia stosowania tego progu.

Artykuł 5

Wejście w życie

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane w państwach członkowskich zgodnie z Traktatami.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 21 listopada 2018 r.

W imieniu Rady Prezesów EBC

Mario DRAGHI

Prezes EBC

DYREKTYWY

DYREKTYWA KOMISJI (UE) 2018/1846

z dnia 23 listopada 2018 r.

dostosowująca po raz czwarty do postępu naukowo-technicznego załączniki do dyrektywy 2008/68/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie transportu lądowego towarów niebezpiecznych

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2008/68/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 24 września 2008 r. w sprawie transportu lądowego towarów niebezpiecznych ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 8 ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Sekcja I.1 załącznika I, sekcja II.1 załącznika II i sekcja III.1 załącznika III do dyrektywy 2008/68/WE odnoszą się do postanowień określonych w międzynarodowych umowach dotyczących transportu lądowego towarów niebezpiecznych drogami, koleją oraz śródlądowymi drogami wodnymi zgodnie z definicjami w art. 2 wspomnianej dyrektywy.
- (2) Postanowienia tych międzynarodowych umów są aktualizowane co dwa lata. W związku z tym ostatnie zmienione wersje tych umów stosuje się od dnia 1 stycznia 2019 r. z okresem przejściowym do dnia 30 czerwca 2019 r.
- (3) Należy zatem odpowiednio zmienić sekcję I.1 załącznika I, sekcję II.1 załącznika II i sekcję III.1 załącznika III do dyrektywy 2008/68/WE.
- (4) Środki przewidziane w niniejszej dyrektywie są zgodne z opinią Komitetu ds. Transportu Towarów Niebezpiecznych,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

Zmiany w dyrektywie 2008/68/WE

W dyrektywie 2008/68/WE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik I sekcja I.1 otrzymuje brzmienie:

„I.1 ADR

Załączniki A i B do ADR, stosowane z mocą od dnia 1 stycznia 2019 r., przy czym rozumie się, że wyrazy »umawiająca się strona« zastępuje się odpowiednio wyrazami »państwo członkowskie«.”;

- 2) załącznik II sekcja II.1 otrzymuje brzmienie:

„II.1 RID

Załącznik do RID, występujący jako załącznik C do COTIF, stosowany z mocą od dnia 1 stycznia 2019 r., przy czym rozumie się, że wyrazy »umawiające się państwo RID« zastępuje się odpowiednio wyrazami »państwo członkowskie«.”;

- 3) załącznik III sekcja III.1 otrzymuje brzmienie:

„III.1 ADN

Rozporządzenia załączone do ADN, stosowane z mocą od dnia 1 stycznia 2019 r., oraz art. 3 lit. f) i h), art. 8 ust. 1 i 3 ADN, przy czym rozumie się, że wyrazy »umawiająca się strona« zastępuje się odpowiednio wyrazami »państwo członkowskie«.”.

⁽¹⁾ Dz.U. L 260 z 30.9.2008, s. 13.

*Artykuł 2***Transpozycja**

1. Państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy najpóźniej do dnia 30 czerwca 2019 r. Niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.

Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określane są przez państwa członkowskie.

2. Państwa członkowskie przekazują Komisji tekst podstawowych przepisów prawa krajowego przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

*Artykuł 3***Wejście w życie**

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

*Artykuł 4***Adresaci**

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 23 listopada 2018 r.

W imieniu Komisji,
za Przewodniczącego,
Violeta BULC
Członek Komisji

ISSN 1977-0766 (wydanie elektroniczne)
ISSN 1725-5139 (wydanie papierowe)



Urząd Publikacji Unii Europejskiej
2985 Luksemburg
LUKSEMBURG

PL