

Errata: Wytyczne w sprawie nadzoru nad oddziałami zakładów ubezpieczeń z państw trzecich

W zaktualizowanych wytycznych w sprawie nadzoru nad oddziałami zakładów ubezpieczeń z państw trzecich uwzględniono poniższe korekty i zmiany.

WYTYCZNE

1. Ustęp 1.74 lit. a) otrzymuje brzmienie:

„dane ilościowe będące danymi typu „kwoty pieniężne” wyraża się w jednostkach bez miejsc po przecinku, z wyjątkiem wzorów formularzy S.06.02, S.08.01 lub S.11.01, w przypadku których dane ilościowe wyraża się w jednostkach z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku;”

2. Ustęp 1.75 otrzymuje brzmienie:

„Jeżeli nastąpiło istotne zdarzenie, które miało wpływ na informację otrzymaną od zakładu ubezpieczeń

państwa trzeciego lub na żądanie organu nadzoru państwa przyjmującego, ze względu na stwierdzone istotne problemy dotyczące jakości danych, organ nadzoru państwa przyjmującego powinien zapewnić, aby niezwłocznie po wystąpieniu takiego zdarzenia, zakład ubezpieczeń państwa trzeciego przekazał mu zaktualizowaną informację. Aktualizacja może być dokonywana w formie zmian do pierwotnego sprawozdania.”

3. Ustęp 1.77 lit. e) otrzymuje brzmienie:

„z wyjątkiem sytuacji, gdy ponad 80% zobowiązań ogółem wyrażonych jest w jednej walucie, wzór formularza S.02.02.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące zobowiązań oddziału w walutach, stosując noty objaśniające zawarte w S.02.02 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego.”;

4. Ustęp 1.77 lit. g) otrzymuje brzmienie:

„w przypadku spełnienia któregokolwiek z poniższych warunków, wzór formularza S.03.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące pozycji pozabilansowych, stosując noty objaśniające zawarte w S.03.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji:

(a) którakolwiek z następujących wartości przekracza 2% sumy aktywów:

- Wartość gwarancji/ zabezpieczenia/ zobowiązania warunkowego — Udzielone przez podmiot gwarancje, w tym akredytywy (C0020/R0010) powiększone o Wartość gwarancji/ zabezpieczenia/ zobowiązania warunkowego — Ustanowione zabezpieczenia ogółem (C0020/R0300) powiększone o Maksymalną wartość — Zobowiązania warunkowe ogółem (C0010/R0400); lub
- Wartość gwarancji/ zabezpieczenia/ zobowiązania warunkowego — Otrzymane przez podmiot gwarancje, w tym akredytywy (C0020/R0030) powiększone o Wartość gwarancji/ zabezpieczenia/ zobowiązania warunkowego — Posiadane zabezpieczenia ogółem (C0020/R0200);

(b) podmiot udzielił nieograniczonej gwarancji lub taką gwarancję otrzymał;”;

5. Skreśla się ust. 1.77 lit. h);
6. Skreśla się ust. 1.77 lit. i);
7. Skreśla się ust. 1.77 lit. k);
8. Skreśla się ust. 1.77 lit. p);
9. Ustęp 1.77 lit. s) otrzymuje brzmienie:

„W przypadku, gdy stosunek wartości aktywów stanowiący zabezpieczenie do sumy bilansowej wskazanej w pozycji C0010/R0500 we wzorze formularza S.02.01.01 przekracza 10%, wzór formularza S.11.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, zawierający wykaz (pozycja po pozycji) aktywów posiadanych jako zabezpieczenie, obejmujący wszystkie rodzaje kategorii aktywów pozabilansowych posiadanych jako zabezpieczenie, stosując noty objaśniające zawarte w S.11.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji.;

10. Po ust. 1.77 lit. m) dodaje się ustęp w brzmieniu:

„ma) wzór formularza S.06.04.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące zrównoważonych inwestycji i ryzyka związanego ze zmianą klimatu dla inwestycji posiadanych przez oddział z państwa trzeciego, stosując noty objaśniające zawarte w S.06.04 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”;

11. Ustęp 1.77 lit. u) otrzymuje brzmienie:

„wzór formularza S.12.02.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie i ubezpieczeń zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń na życie według kraju, w przypadku gdy rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dotyczące kraju, w którym ma siedzibę oddział, nie odpowiadają 100% sumy rezerw techniczno-ubezpieczeniowych obliczanych łącznie i najlepszego oszacowania brutto, stosując noty objaśniające zawarte w S.12.02 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”;

12. Ustęp 1.77 lit. v) otrzymuje brzmienie:

„o ile oddział nie stosuje uproszczeń na potrzeby obliczenia rezerw techniczno-ubezpieczeniowych, dla których nie oblicza się oszacowania oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umów, wzór formularza S.13.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące prognozy najlepszego oszacowania przyszłych przepływów pieniężnych z działalności w zakresie ubezpieczeń na życie, stosując noty objaśniające 19/36 zawarte w S.13.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”;

13. Ustęp 1.77 lit. w) otrzymuje brzmienie:

„wzór formularza S.14.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące analizy zobowiązań z tytułu ubezpieczeń na życie, w tym umów ubezpieczenia na życie oraz rent z umów ubezpieczenia innych niż ubezpieczenia na życie, według produktów i jednorodnych grup ryzyka tworzonych przez oddział, stosując noty objaśniające zawarte w S.14.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;”

14. Po lit. w) dodaje się litery w brzmieniu:

„wa) wzór formularza S.14.02.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące analizy zobowiązań z tytułu ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, według linii biznesowych i poszczególnych kategorii produktów oferowanych przez podmiot, stosując noty objaśniające zawarte w S.14.02 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;

wb) wzór formularza S.14.03 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące ryzyka ubezpieczeń cybernetycznych, stosując noty objaśniające zawarte w S.14.03 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, jeżeli spełniony jest którykolwiek z poniższych warunków:

(i) suma zarobionych składek z tytułu samodzielnych polis ubezpieczeniowych od ryzyk cybernetycznych i polis obejmujących ryzyka cybernetyczne jako ubezpieczenie dodatkowe (przy czym uwzględnić należy wyłącznie zarobione składki (szacowane) z tytułu ryzyk cybernetycznych) odpowiada powyżej 5% całości działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie prowadzonej przez podmiot lub przekracza 5 mln euro;

(ii) liczba polis obejmujących ubezpieczenie od ryzyk cybernetycznych (tj. samodzielnych polis ubezpieczeniowych od ryzyk cybernetycznych i/lub polis obejmujących ryzyka cybernetyczne jako ubezpieczenie dodatkowe) stanowi ponad 3% całkowitej liczby polis wydanych w ramach działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie);”

15. Skreśla się ust. 1.77 lit. x);

16. Skreśla się ust. 1.77 lit. y);

17. Ustęp 1.77 lit. bb) otrzymuje brzmienie:

„wzór formularza S.17.03.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie odnoszących się do bezpośredniej działalności ubezpieczeniowej według kraju, w przypadku gdy rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie dotyczące kraju, w którym ma siedzibę oddział, nie odpowiadają 100% sumy rezerw techniczno-ubezpieczeniowych obliczanych łącznie i najlepszego oszacowania brutto, stosując noty objaśniające zawarte w S.17.03 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji.”;

18. Ustęp 1.77 lit. cc) otrzymuje brzmienie:

„o ile podmiot nie stosuje uproszczeń na potrzeby obliczenia rezerw techniczno-ubezpieczeniowych, dla których nie oblicza się oszacowania oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umów, wzór formularza S.18.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące prognozy przyszłych przepływów pieniężnych w oparciu o najlepsze oszacowanie z działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, dla

linii biznesowych odpowiadających za 90% sumy rezerw techniczno-ubezpieceniowych obliczanych łącznie i najlepszego oszacowania brutto, stosując noty objaśniające zawarte w S.18.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji.”;

19. Ustęp 1.77 lit. dd) ppkt i) otrzymuje brzmienie:

„i. Jeżeli łączne najlepsze oszacowanie brutto dla jednej linii biznesowej ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie stanowi ponad 10% łącznego najlepszego oszacowania brutto dla rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia, informacje należy przedstawiać w następującym podziale wg waluty:

a) ~~kwotę dla waluty sprawozdawczej;~~

b) kwotę w oryginalnej walucie dla każdej waluty, która stanowi ponad 25% najlepszego oszacowania brutto dla rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia w danej linii biznesowej dotyczącej ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie; lub

c) kwotę w oryginalnej walucie dla każdej waluty, która stanowi mniej niż 25% najlepszego oszacowania brutto dla rezerw na odszkodowania i świadczenia w danej linii biznesowej ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, ale ponad 5% łącznego najlepszego oszacowania brutto dla rezerw na odszkodowania i świadczenia.”

20. Ustęp 1.77 lit. ee) otrzymuje brzmienie:

„wzór formularza S.20.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące przebiegu rozkładu poniesionych odszkodowań i świadczeń na koniec roku obrotowego dla istotnej linii biznesowej odpowiadającej za 90% rezerw techniczno-ubezpieceniowych dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, stosując noty objaśniające zawarte w S.20.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, dla każdej linii biznesowej określonej w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35.”

21. Ustęp 1.77 lit. ff) otrzymuje brzmienie:

„wzór formularza S.21.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji organom nadzoru, określający informacje dotyczące profilu ryzyka rozkładu strat w odniesieniu do działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie dla istotnej linii biznesowej odpowiadającej za 90% rezerw techniczno-ubezpieceniowych dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, stosując noty objaśniające zawarte w S.21.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, dla każdej linii biznesowej określonej w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35.”;

22. Ustęp 1.77 lit. hh) otrzymuje brzmienie:

„wzór formularza S.21.03.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące ryzyk w ubezpieczeniach innych niż ubezpieczenia na życie według sumy ubezpieczenia dla istotnej linii biznesowej odpowiadającej za 90% rezerw techniczno-ubezpieceniowych dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, stosując noty objaśniające zawarte w S.21.03 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, dla każdej linii biznesowej określonej w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35.”;

23. Ustęp 1.77 lit. nn) otrzymuje brzmienie:

„W przypadku gdy kwota środków własnych dla którejkolwiek kategorii zmieni się o ponad 5% w stosunku do roku poprzedniego, wzór formularza S.23.03.07 w załączniku III do niniejszych wytycznych, określający informacje dotyczące rocznych zmian środków własnych, stosując noty objaśniające zawarte w sekcji S.23.03 załącznika IV do niniejszych wytycznych.”

- 24. Skreśla się ust. 1.77 lit. qq);
- 25. Skreśla się ust. 1.77 lit. rr);
- 26. Po lit. pp) dodaje się literę w brzmieniu:

„ppa) wzór formularza S.25.05.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający SCR dla oddziałów stosujących model wewnętrzny, stosując noty objaśniające zawarte w S.25.05 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;

- 27. Po lit. yy) dodaje się litery w brzmieniu:

„yya) wzór formularza S.26.08.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający kapitałowy wymóg wypłacalności dla podmiotów stosujących częściowy lub pełny model wewnętrzny, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.08 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji.”;

„yyb) wzór formularza S.26.09.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące ryzyka rynkowego i kredytowego w modelu wewnętrznym dla instrumentów finansowych, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.09 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”.

„yyc) wzór formularza S.26.10.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące szczegółów w zakresie portfela dla ryzyka zdarzenia kredytowego w modelu wewnętrznym, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.10 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”.

„yyd) wzór formularza S.26.11.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące szczegółów modelu wewnętrznego dla instrumentów finansowych stwarzających ryzyko kredytowe, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.11 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”.

„yye) wzór formularza S.26.12.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące modelu wewnętrznego dla instrumentów niefinansowych stwarzających ryzyko kredytowe w modelu wewnętrznym, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.12 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”.

„yyf) wzór formularza S.26.13.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące ryzyka ubezpieczeniowego w ubezpieczeniach innych niż ubezpieczenia na życie i ubezpieczeniach zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie w modelu wewnętrznym, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.13 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”.

„yyg) wzór formularza S.26.14.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące ryzyka ubezpieczeniowego w ubezpieczeniach na życie i ubezpieczeniach zdrowotnych w modelu wewnętrznym, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.14 załącznika II do wykonawczego

standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”;

„yyh) wzór formularza S.26.15.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące ryzyka operacyjnego w modelu wewnętrznym, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.15 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”;

„yyi) wzór formularza S.26.16.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące zmian modelu wewnętrznego, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.16 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”;

28. Ustęp 1.77 lit. fff) otrzymuje brzmienie:

„w przypadku gdy kwoty należne z tytułu reasekuracji przewyższają 10% łącznego najlepszego oszacowania, wzór formularza S.30.01.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące pokrycia fakultatywnego w kolejnym roku sprawozdawczym, obejmujący informacje o 20 największych kategoriach reasekurowanej ekspozycji ogółem oraz o dwóch największych kategoriach dla każdej linii biznesowej, jeżeli nie są one objęte największymi 20 najbardziej istotnymi ryzykami w kategoriach reasekurowanej ekspozycji dla każdej linii biznesowej określonej w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35, w przypadku których korzysta się z pokrycia fakultatywnego, stosując noty objaśniające zawarte w S.30.01 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;”

29. Ustęp 1.74 lit. ggg) otrzymuje brzmienie:

„w przypadku gdy kwoty należne z tytułu reasekuracji przewyższają 10% łącznego najlepszego oszacowania, wzór formularza S.30.02.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące udziałów zakładów reasekuracji zapewniających pokrycie fakultatywne w kolejnym roku sprawozdawczym, obejmujący informacje o 20 największych kategoriach reasekurowanej ekspozycji ogółem oraz o dwóch największych kategoriach dla każdej linii biznesowej, jeżeli nie są one objęte największymi 20 najbardziej istotnymi ryzykami w kategoriach reasekurowanej ekspozycji dla każdej linii biznesowej określonej w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35, stosując noty objaśniające zawarte w S.30.02 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;”

30. Ustęp 1.74 lit. hhh) otrzymuje brzmienie:

„w przypadku gdy kwoty należne z tytułu reasekuracji przewyższają 10% łącznego najlepszego oszacowania, wzór formularza S.30.03.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące programu reasekuracji kończącego się w kolejnym roku sprawozdawczym, obejmujący prospektywne informacje o umowach reasekuracji, których okres obowiązywania obejmuje kolejny rok sprawozdawczy lub nakłada się na kolejny rok sprawozdawczy, stosując noty objaśniające zawarte w S.30.02 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;”

31. Ustęp 1.74 lit. iii) otrzymuje brzmienie:

„w przypadku gdy kwoty należne z tytułu reasekuracji przewyższają 10% łącznego najlepszego oszacowania, wzór formularza S.30.04.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące programu reasekuracji kończącego się w kolejnym roku sprawozdawczym, obejmujący

prospektywne informacje o umowach reasekuracji, których okres obowiązywania obejmuje kolejny rok sprawozdawczy lub nakłada się na kolejny rok sprawozdawczy, stosując noty objaśniające zawarte w S.30.02 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;”

32. Skreśla się ust. 1.80 lit. h);

33. Po ust. 1.85 lit. d) dodaje się ustęp w brzmieniu:

„da) wzór formularza S.25.05.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający SCR dla oddziałów stosujących model wewnętrzny, stosując noty objaśniające zawarte w S.25.05 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji;

34. Skreśla się ust. 1.85 lit. e);

35. Skreśla się ust. 1.85 lit. f);

36. W ust. 1.85 po lit. m) dodaje się podpunkt w brzmieniu:

(x) „wzór formularza SR.26.08.01 w załączniku I do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji, określający informacje dotyczące modelu wewnętrznego: kapitałowy wymóg wypłacalności – dla podmiotów stosujących formułę standardową i częściowy model wewnętrzny, stosując noty objaśniające zawarte w S.26.08 załącznika II do wykonawczego standardu technicznego w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji”;

37. Ustęp 1.87 otrzymuje brzmienie:

„Jeżeli stosowany jest częściowy model wewnętrzny, organ nadzoru państwa przyjmującego powinien dopilnować, by informacje, o których mowa w ust. 1.85 lit. g)–n) niniejszych Wytycznych, były przekazywane jedynie w zakresie objętym formułą standardową, chyba że wytyczna 49 stanowi inaczej.”;

38. Ustęp 1.88 otrzymuje brzmienie:

„Jeżeli stosowany jest pełny model wewnętrzny, organ nadzoru państwa przyjmującego powinien dopilnować, by informacje, o których mowa w ust. 1.85 lit. g)–n) nie były przekazywane.”;

39. Ustęp 1.91 otrzymuje brzmienie:

„W przypadku gdy zakład ubezpieczeń państwa trzeciego korzysta z modelu wewnętrznego do obliczenia KWW w odniesieniu do działalności oddziału, organ nadzoru państwa przyjmującego powinien dopilnować, by przekazując odpowiednie informacje określone we wzorach formularzy S.25.05, w zakresie uzgodnionym z odpowiednim krajowym właściwym organem, zakład ubezpieczeń państwa trzeciego uwzględnił hipotetyczny KWW dla każdego istotnego funduszu wyodrębnionego, istotnego portfela objętego korektą dopasowującą i pozostałej części.”

ZALĄCZNIK III

(1) we wzorze S.01.01 – Zawartość przekazywanych informacji skreśla się wiersze R0070, R0080, R0120, R0180, R0260, R0270 i R0480;

(2) we wzorze S.01.01 – Zawartość przekazywanych informacji po wierszu R0150 wstawiony zostaje następujący nowy wiersz:

S.06.04.01 – Ryzyko dla inwestycji związane ze zmianą klimatu	R0151
---	-------

(3) we wzorze S.01.01 – Zawartość przekazywanych informacji po wierszu R0250 wstawione zostają następujące nowe wiersze:

S.14.02.01 – Działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie – informacje o polisie i informacje o kliencie	R0251
--	-------

S.14.03.01 – Ryzyko cybernetyczne	R0252
-----------------------------------	-------

- (4) we wzorze S.01.01 – Zawartość przekazywanych informacji skreśla się wiersz R0470;
(5) we wzorze S.01.01 – Zawartość przekazywanych informacji po wierszu R0460 wstawiony zostaje następujący nowy wiersz:

„S.25.05.01 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – dla podmiotów stosujących model wewnętrzny (częściowy lub pełny)”;	R0470
---	-------

- (6) we wzorze S.01.01 – Zawartość przekazywanych informacji po wierszu R0560 wstawione zostają następujące nowe wiersze:

„S.26.08.01 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – dla podmiotów stosujących model wewnętrzny (częściowy lub pełny)	R0561
S.26.09 – Model wewnętrzny – Ryzyko rynkowe i kredytowe oraz wskaźniki wrażliwości	R0562
S.26.10 – Model wewnętrzny – Ryzyko zdarzenia kredytowego Szczegóły w zakresie portfela	R0563
S.26.11 – Model wewnętrzny – Ryzyko zdarzenia kredytowego dla instrumentów finansowych	R0564
S.26.12 – Model wewnętrzny – Ryzyko kredytowe dla instrumentów niefinansowych	R0565
S.26.13 – Model wewnętrzny – Ubezpieczenia inne niż ubezpieczenia na życie i ubezpieczenia zdrowotne o charakterze ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie	R0566
S.26.14 – Model wewnętrzny – Ryzyko w ubezpieczeniach na życie i ubezpieczeniach zdrowotnych	R0567
S.26.15 – Model wewnętrzny – Ryzyko operacyjne	R0568
S.26.16 – Model wewnętrzny – Zmiany modelu”;	R0569

- (7) we wzorze S.01.02 – Informacje podstawowe skreśla się wiersz R0060;
(8) we wzorze S.01.02 – Informacje podstawowe po wierszu R0230 wstawione zostają następujące nowe wiersze:

„Działalność wewnętrzna	R0270
Działalność wygaszana	R0280”;

- (9) we wzorze S.05.01 – kod wiersza R1200 zostaje zmieniony na R1210, a kod wiersza R2500 zostaje zmieniony na R2510;

- (10) we wzorze S.06.02 wprowadza się następujące zmiany:

- (a) między kolumnami C0120 i C0130 dodaje się kolumny w brzmieniu:

„C0121	Kod depozytariusza
C0122	Rodzaj kodu depozytariusza”;

- (b) między kolumnami C0140 i C0150 dodaje się kolumny w brzmieniu:

„C0145	Długoterminowe inwestycje w akcje”
--------	------------------------------------

(c) między kolumnami C0290 i C0300 dodaje się kolumny w brzmieniu:

„C0292	Metoda obliczania kapitałowego wymogu opłacalności dla przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania
C0293	Zasady umorzenia lub konwersji długu
C0294	Jednostki samorządu regionalnego i władz lokalnych (RGLA)
C0295	Kryptoaktywa
C0296	Rodzaj nieruchomości
C0297	Lokalizacja nieruchomości”;

ZALĄCZNIK IV

- (1) w sekcji S.01.01 – Zawartość przekazywanych informacji w tabeli wprowadza się następujące zmiany:
- na końcu sekcji „Uwagi ogólne” dodaje się, co następuje:
„Jeżeli przekazywany formularz zawiera wyłącznie wartości zerowe lub nie zawiera wartości liczbowych, wówczas w S.01.01 należy wskazać jedną z opcji »niewykazane«”;
 - tekst w drugiej kolumnie („POZYCJA”) wiersza C0010/R0040 otrzymuje brzmienie:
„S.02.02 – Zobowiązania w walutach”;
 - tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0060 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak pozycji pozabilansowych
3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
 - skreśla się wiersze R0070 i R0080;
 - skreśla się wiersz R0120;
 - tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0140 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
7 – niewymagane rocznie, ponieważ przekazano informacje za IV kwartał (ta opcja ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do rocznego przekazania informacji)
0 – niewykazane (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
 - tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0150 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania (wyłącznie w odniesieniu do oddziałów niezwolnionych na podstawie wytycznej nr 48)

- 6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
- 7 – niewymagane ze względu na brak istotnych zmian od czasu kwartalnego przekazania informacji (ta opcja ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do rocznego przekazania informacji)
- 0 – niewykazane (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

h) po wierszu R0150 dodaje się wiersz w brzmieniu:

„C0010/R0151	S.06.04 – Ryzyko dla inwestycji związane ze zmianą klimatu	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – wykazane 0 – niewykazane (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
--------------	--	---

i) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0160 otrzymuje brzmienie:

- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 1 – wykazane
 - 2 – niewykazane ze względu na brak produktów strukturyzowanych (wyłącznie w odniesieniu do oddziałów niezwolnionych na podstawie wytycznej nr 48)
 - 3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
 - 6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
 - 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

j) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0170 otrzymuje brzmienie:

- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 1 – wykazane
 - 2 – niewykazane ze względu na brak transakcji na instrumentach pochodnych (wyłącznie w odniesieniu do oddziałów niezwolnionych na podstawie wytycznej nr 48)
 - 6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
 - 7 – niewymagane ze względu na brak istotnych zmian od czasu kwartalnego przekazania informacji (ta opcja ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do rocznego przekazania informacji)
 - 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

k) skreśla się wiersz R0180;

l) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0200 otrzymuje brzmienie:

- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 1 – wykazane
 - 2 – niewykazane ze względu na brak udzielania pożyczek papierów wartościowych i umów z udzielonym przyrzeczeniem odkupu (wyłącznie w odniesieniu do oddziałów niezwolnionych na podstawie wytycznej nr 48)
 - 3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
 - 6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
 - 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

m) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0210 otrzymuje brzmienie:

- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 1 – wykazane
 - 2 – niewykazane ze względu na brak aktywów otrzymanych jako zabezpieczenie (wyłącznie w odniesieniu do oddziałów niezwolnionych na podstawie wytycznej nr 48)

- 6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- n) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0220 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń na życie i ubezpieczeń zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń na życie (wyłącznie w odniesieniu do oddziałów niezwolnionych na podstawie wytycznej nr 48)
6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- o) skreśla się wiersze R0260 i R0270;
p) po wierszu R0250 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„C0010/R0251	S.14.02 – Działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie – informacje o polisie i informacje o kliencie	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – wykazane 2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
„C0010/R0252	S.14.03 – Ubezpieczenia od ryzyk cybernetycznych	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – wykazane 2 – niewykazane ze względu na brak ubezpieczeń od ryzyk cybernetycznych 3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

- q) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R290 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie (wyłącznie w odniesieniu do oddziałów niezwolnionych na podstawie wytycznej nr 48)
6 – zwolnienie na podstawie wytycznej nr 48
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- r) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R310 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane

- 2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie
3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- s) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R330 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie
3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
18 – niewykazane ze względu na brak bezpośredniej działalności ubezpieczeniowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- t) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R340 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie
3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
18 – niewykazane ze względu na brak bezpośredniej działalności ubezpieczeniowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- u) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R350 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie
18 – niewykazane ze względu na brak bezpośredniej działalności ubezpieczeniowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- v) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R360 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie
3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
18 – niewykazane ze względu na brak bezpośredniej działalności ubezpieczeniowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- w) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R430 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
0 – niewykazane (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- x) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R440 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak udziałów kapitałowych posiadanych w innych podmiotach
3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza

- 0 – niewykazane (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
y) noty objaśniające do wiersza R0470 i jego tytuł otrzymują następujące brzmienie:

„C0010/R0470	S.25.05 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – dla podmiotów stosujących model wewnętrzny (częściowy lub pełny)	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego 9 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)2;
--------------	---	--

- z) skreśla się wiersz R0480;
- aa) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R500 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
16 – wykazane w związku z wnioskiem na podstawie art. 112 dyrektywy 2009/138/WE
17 – wykazane w odniesieniu do podmodułów formuły standardowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- bb) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R510 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
16 – wykazane w związku z wnioskiem na podstawie art. 112 dyrektywy 2009/138/WE
17 – wykazane w odniesieniu do podmodułów formuły standardowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;
- cc)tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R520 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
16 – wykazane w związku z wnioskiem na podstawie art. 112 dyrektywy 2009/138/WE

- 17 – wykazane w odniesieniu do podmodułów formuły standardowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególnie uzasadnienie)”;
- dd) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R530 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
16 – wykazane w związku z wnioskiem na podstawie art. 112 dyrektywy 2009/138/WE
17 – wykazane w odniesieniu do podmodułów formuły standardowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególnie uzasadnienie)”;
- ee)tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R540 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
16 – wykazane w związku z wnioskiem na podstawie art. 112 dyrektywy 2009/138/WE
17 – wykazane w odniesieniu do podmodułów formuły standardowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególnie uzasadnienie)”;
- ff) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R550 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
16 – wykazane w związku z wnioskiem na podstawie art. 112 dyrektywy 2009/138/WE
17 – wykazane podwójnie ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego w odniesieniu do podmodułów formuły standardowej
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególnie uzasadnienie)”;
- gg) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R560 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
16 – wykazane w związku z wnioskiem na podstawie art. 112 dyrektywy 2009/138/WE
17 – wykazane w odniesieniu do podmodułów formuły standardowej

0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

hh) po wierszu R0560 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„C0010/R0561	S.26.08 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – dla podmiotów stosujących model wewnętrzny (częściowy lub pełny)	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej 11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)
C0010/R0562	S.26.09 – Model wewnętrzny – Ryzyko rynkowe i kredytowe oraz wskaźniki wrażliwości	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)
C0010/R0563	S.26.10 – Model wewnętrzny – Ryzyko zdarzenia kredytowego Szczegóły w zakresie portfela	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk

		0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)
C0010/R0564	S.26.11 – Model wewnętrzny – Ryzyko zdarzenia kredytowego dla instrumentów finansowych	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)
C0010/R0565	S.26.12 – Model wewnętrzny – Ryzyko kredytowe dla instrumentów niefinansowych	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)
C0010/R0566	S.26.13 – Model wewnętrzny – Ubezpieczenia inne niż ubezpieczenia na życie i ubezpieczenia zdrowotne o charakterze ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)

C0010/R0567	S.26.14 – Model wewnętrzny – Ryzyko w ubezpieczeniach na życie i ubezpieczeniach zdrowotnych	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)
C0010/R0568	S.26.15 – Model wewnętrzny – Ryzyko operacyjne	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)
C0010/R0569	S.26.16 – Model wewnętrzny – Zmiany modelu	Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 4 – wykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego obejmującego te ryzyka 5 – wykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego 10 – niewykazane ze względu na stosowanie formuły standardowej lub częściowego modelu wewnętrznego nieobejmujących tych ryzyk 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

ii) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R570 otrzymuje brzmienie:

„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:

1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak ryzyka
8 – niewykazane ze względu na stosowanie częściowego modelu wewnętrznego
9 – niewykazane ze względu na stosowanie pełnego modelu wewnętrznego
11 – niewykazane ze względu na wykazanie na poziomie funduszu wyodrębnionego/portfela objętego korektą dopasowującą
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

jj) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R580 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na prowadzenie działalności w zakresie zarówno ubezpieczeń na życie, jak i ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

kk) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0640 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak pokryć fakultatywnych
3 – niewykazane ze względu na nieprzekroczenie wartości progowej wskazanej w formularzu przez kwoty odzyskane z reasekuracji
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

ll) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R6050 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak pokryć fakultatywnych
3 – niewykazane ze względu na nieprzekroczenie wartości progowej wskazanej w formularzu przez kwoty odzyskane z reasekuracji
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

mm) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R6060 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane
2 – niewykazane ze względu na brak pokryć fakultatywnych
3 – niewykazane ze względu na nieprzekroczenie wartości progowej wskazanej w formularzu przez kwoty odzyskane z reasekuracji
0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie)”;

nn) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010/R0670 otrzymuje brzmienie:
„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
1 – wykazane

- 2 – niewykazane ze względu na brak pokryć fakultatywnych
- 3 – niewykazane ze względu na nieprzekroczenie wartości progowej wskazanej w formularzu przez kwoty odzyskane z reasekuracji
- 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególnie uzasadnienie)”;

oo) tekst w drugiej kolumnie („POZYCJA”) wiersza C0010/R0680 otrzymuje brzmienie:
 „S.31.01 – Udział zakładów reasekuracji (w tym reasekuracja finansowa i spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia))”;

(2) w sekcji S.01.02 – Zawartość przekazywanych informacji ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

„Niniejszy załącznik dotyczy przekazywania kwartalnych i rocznych informacji dotyczących oddziałów z państw trzecich.”;

(3) w sekcji S.01.02 – Informacje podstawowe w tabeli wprowadza się następujące zmiany:

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

„Kod identyfikacyjny oddziału, przy wykorzystaniu identyfikatora podmiotu prawnego (LEI). ”

b) skreśla się wiersz R0060;

(4) w sekcji S.01.02 – Uwagi ogólne akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Niniejszy załącznik dotyczy przekazywania kwartalnych i rocznych informacji dotyczących oddziałów z państw trzecich.”;

(5) w sekcji S.01.02 – Uwagi ogólne po wierszu R0230 dodaje się wiersze w brzmieniu :

„C0010/R0270	Działalność wewnętrzna	Należy wskazać, czy podmiot prowadzi działalność wewnętrzną zgodnie z definicją z art. 13 dyrektywy 2009/138/WE. 1 – działalność wewnętrzna 2 – brak działalności wewnętrznej
C0010/R0280	Działalność wygaszana	Ta pozycja nie dotyczy podmiotów, którym odebrano licencję. Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – Podmioty wygaszające portfel umów, ale nie całą działalność (podmiot częściowo wygaszany lub podmiot posiadający wygaszany portfel); 2 – Podmioty wygaszające całość (dotychczasowej) działalności (podmiot całkowicie wygaszany); 3 – Podmioty posiadające model działalności oparty na wygaszaniu (podmioty specjalizujące się w wygaszaniu) – zakłady ubezpieczeń lub grupy ubezpieczeniowe, których model działalności polega na czynnym nabywaniu wygaszanych portfeli lub całych wygaszanych zakładów ubezpieczeń;

- (6) w sekcji S.02.01 – Bilans w tabeli wprowadza się następujące zmiany:
- a) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza ZO030 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:
 „Jeżeli pozycja Z0020 = 1, to wykazywany jest niepowtarzalny numer lub kod funduszu nadany przez podmiot.”;

- (7) b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010 - C0020/R0140 otrzymuje brzmienie:

Obligacje emitowane przez organy publiczne, w tym przez rządy centralne, instytucje rządowe na szczeblu ponadnarodowym, rządy regionalne lub rządy lub organy samorządu lokalnego, oraz obligacje, które są w pełni, bezwarunkowo i nieodwołalnie gwarantowane przez Europejski Bank Centralny, rządy centralne i banki centralne państw członkowskich, denominowane i finansowane w walucie krajowej tego rządu centralnego i banku centralnego, wielostronne banki rozwoju, o których mowa w art. 117 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, lub organizacje międzynarodowe, o których mowa w art. 118 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, rządy regionalne lub organy samorządu lokalnego wymienione w art. 1 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 2015/2011, jeżeli gwarancja spełnia wymogi określone w art. 215 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35.

W odniesieniu do kolumny „Wartość wg rachunkowości zarządczej oddziału” (C0020), jeżeli dane liczbowe nie są dostępne w rozbiciu na obligacje, produkty strukturyzowane i zabezpieczone papiery wartościowe, nie zgłasza się tej pozycji. ”

- c) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010 - C0020/R0160 otrzymuje brzmienie:

„Hybrydowe papiery wartościowe, na które składa się instrument o stałej kwocie dochodu (zwrot z inwestycji w postaci ustalonych płatności) oraz szereg składników w postaci instrumentu pochodnego. Kategoria ta nie obejmuje papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu emitowanych przez organy państwowe. Obejmuje ona papiery wartościowe, które posiadają wbudowane instrumenty pochodne dowolnej kategorii, w tym swapy ryzyka kredytowego (CDS), swapy o stałym terminie zapadalności (CMS), opcje ryzyka kredytowego.

W odniesieniu do kolumny „Wartość wg rachunkowości zarządczej oddziału” (C0020), jeżeli dane liczbowe nie są dostępne w rozbiciu na obligacje, produkty strukturyzowane i zabezpieczone papiery wartościowe, nie zgłasza się tej pozycji. ”

- d) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010 - C0020/R0270 otrzymuje brzmienie:

„Suma kwot należnych z tytułu reasekuracji. Odpowiada kwocie udziału zakładu reasekuracji w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych (w tym reasekuracja finansowa i spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia)).

W przypadku kolumny „wartość wg Wypłacalność II” (C0010), komórka ta powinna w szczególności zawierać wszystkie oczekiwane płatności od zakładów reasekuracji dla podmiotu (lub vice versa) odpowiadające płatnościom, których podmiot nie dokonał jeszcze na rzecz ubezpieczających (lub płatnościom, których ubezpieczający nie dokonali jeszcze na rzecz podmiotu). Natomiast wszystkie oczekiwane płatności od zakładów reasekuracji dla podmiotu (lub vice versa) odpowiadające płatnościom już dokonanych przez podmiot na rzecz ubezpieczających (lub płatnościom już dokonanych przez ubezpieczających na rzecz

podmiotu) należy uwzględnić w należnościach z tytułu reasekuracji (lub zobowiązaniach z tytułu reasekuracji). ”

e) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010 - C0020/R0370 otrzymuje brzmienie:

„W przypadku kolumny „wartość wg Wypłacalność II” (C0010), komórka ta powinna zawierać wszystkie oczekiwane płatności (należne i przeterminowane) od zakładów reasekuracji związane z działalnością reasekuracyjną na rzecz podmiotu, które nie zostały uwzględnione w kwotach należnych z tytułu reasekuracji.

Nie należy uwzględniać tych płatności w pozycji „pozostałe aktywa, niewykazane w innych pozycjach”.

W komórce tej należy w szczególności uwzględnić wszystkie oczekiwane płatności od zakładów reasekuracji dla podmiotu odpowiadające płatnościom dokonany przez podmiot na rzecz ubezpieczających.

Należy w niej również uwzględnić wszystkie oczekiwane płatności (należne i przeterminowane) od zakładów reasekuracji odnoszące się do zdarzeń innych niż zdarzenia ubezpieczeniowe lub uzgodnione pomiędzy cedentem a zakładem reasekuracji, w przypadku których kwota oczekiwanej płatności jest pewna. ”

f) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0010 - C0020/R0830 otrzymuje brzmienie:

„Zobowiązania wobec zakładów reasekuracji (zwłaszcza obecne rachunki), inne niż depozyty związane z działalnością reasekuracyjną, które nie są uwzględnione w kwotach należnych z tytułu reasekuracji, w tym zobowiązania podmiotu wobec zakładów reasekuracji odnoszące się do zdarzeń innych niż zdarzenia ubezpieczeniowe.

Pozycja ta obejmuje zobowiązania wobec zakładów reasekuracji w związku ze scedowanymi składkami.

W przypadku kolumny „Wypłacalność II” (C0010), komórka ta powinna zawierać wszystkie oczekiwane płatności (należne i przeterminowane) od podmiotu dla zakładów reasekuracji, które nie zostały uwzględnione w kwotach należnych z tytułu reasekuracji. Nie należy uwzględniać tych płatności w pozycji „pozostałe zobowiązania (niewykazane w innych pozycjach)”.

W komórce tej należy w szczególności uwzględnić wszystkie oczekiwane płatności od podmiotu dla zakładów reasekuracji odpowiadające płatnościom dokonany przez ubezpieczających na rzecz podmiotu.

Należy w niej również uwzględnić wszystkie oczekiwane płatności (należne i przeterminowane) dla zakładów reasekuracji odnoszące się do zdarzeń innych niż zdarzenia ubezpieczeniowe lub uzgodnione pomiędzy cedentem a zakładem reasekuracji, w przypadku których kwota oczekiwanej płatności jest pewna. ”

(8) W sekcji S.06.02 – Szczegółowy wykaz aktywów wprowadza się następujące zmiany:

a) W sekcji „Uwagi ogólne” po lit. e) dodaje się, co następuje:

„Należy przedstawić wszystkie pozycje sprawozdawcze, chyba że w niniejszych notach objaśniających wskazano inaczej.

Pozycje C0110, C0120, C0121, C0122, C0130, C0140, C0190, C0200, C0230, C0270, C0280, C0310, C0370 i C0380 nie mają zastosowania do kategorii CIC 09 – inne inwestycje.”;

- b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0060 otrzymuje brzmienie:
„Rozróżnienie między aktywami związanymi z ubezpieczeniami na życie, aktywami związanymi z ubezpieczeniami innymi niż ubezpieczenia na życie, funduszami udziałowców, aktywami ogółem (bez podziału) oraz funduszami wyodrębnionymi. Aktywa stanowiące pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie powinny być przypisane do portfela ubezpieczeń na życie, natomiast aktywa stanowiące pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie powinny być przypisane do portfela ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie (z zastosowaniem możliwie najdokładniejszego podziału). Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – ubezpieczenia na życie
- 2 – ubezpieczenia inne niż ubezpieczenia na życie
- 3 – fundusze wyodrębnione
- 4 – inne fundusze wewnętrzne
- 5 – fundusze udziałowców
- 6 – ogólne

Podział jest nieobowiązkowy, chyba że krajowy organ nadzoru wymaga inaczej, z wyjątkiem wskazania funduszy wyodrębnionych, ale należy go przedstawić, jeżeli podmiot stosuje go wewnętrznie. Jeżeli podmiot nie stosuje podziału, należy wybrać »ogółem«.”;

- c) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0070 otrzymuje brzmienie:
„Ma zastosowanie do aktywów posiadanych w ramach funduszy wyodrębnionych lub innych funduszy wewnętrznych, zdefiniowanych na szczeblu krajowym, w szczególności w odniesieniu do funduszy (portfeli aktywów) wspierających ubezpieczenia na życie.

Numer lub kod, który jest nadany przez podmiot, odpowiadający niepowtarzalnemu numerowi lub kodowi przypisanemu każdemu funduszowi. Taki numer lub kod musi być spójny na przestrzeni czasu oraz powinien być wykorzystywany do identyfikowania tych funduszy w innych formularzach (np. S.08.01, S.14.01). Nie powinien on zostać wykorzystany w odniesieniu do innego funduszu.

Numer funduszu jest nieobowiązkowy, chyba że krajowy organ nadzoru wymaga inaczej.”;

- d) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0100 trzecie zdanie otrzymuje brzmienie:

„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej w odniesieniu do zastawionej części składnika aktywów:”

- e) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0110 ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

„W odniesieniu do kategorii CIC 9, z wyłączeniem CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe (na użytek własny), krajem siedziby depozytariusza jest kraj emitenta, który jest określany na podstawie adresu nieruchomości.”

- f) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0120 otrzymuje brzmienie:
„Nazwa instytucji finansowej, która jest depozytariuszem.

W przypadku tego samego składnika aktywów, który jest przechowywany w depozycie u więcej niż jednego depozytariusza, każdy składnik aktywów prezentuje się odrębnie w

takiej liczbie pozycji, jaka jest potrzebna w celu właściwego wskazania wszystkich depozytariuszy.

W przypadku aktywów przechowywanych wewnątrz, jako depozytariusza należy przedstawić zakład ubezpieczeń.

Pozycja ta odpowiada nazwie podmiotu w bazie danych LEI, jeżeli jest dostępna. Jeżeli nie jest dostępna, odpowiada nazwie prawnej.

Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie (w odniesieniu do pożyczek i pożyczek zabezpieczonych hipotecznie na rzecz osób fizycznych, gdyż aktywa te nie muszą być indywidualnie wykazane), CIC 71, CIC 75, CIC 09 oraz do kategorii CIC 9 – Nieruchomości oraz do żadnych innych aktywów, które z uwagi na swój charakter nie są przechowywane w depozycie.

W przypadku aktywów bez depozytariusza lub jeżeli ta pozycja nie ma zastosowania należy wykazać „Brak depozytariusza.”;

g) po wierszu C0130 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„C0121	Kod depozytariusza	Wskazanie kodu depozytariusza, przy wykorzystaniu identyfikatora LEI, jeżeli jest dostępny. Jeżeli nie jest dostępny, pozycji tej nie wykazuje się.
C0122	Rodzaj kodu depozytariusza	Określenie rodzaju kodu zastosowanego w pozycji „Kod depozytariusza”. Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – LEI 9 – brak”;

a) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0130 otrzymuje brzmienie:

„Liczba aktywów, w odniesieniu do stosownych aktywów.

Pozycji tej nie wykazuje się, jeżeli wykazuje się pozycję „Wartość nominalna” (C0140).

Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71 i 09 i kategorii CIC 9 – Nieruchomości.”

b) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0140 otrzymuje brzmienie:

„Kwota należna wyceniana w wartości nominalnej, dla wszystkich aktywów, w przypadku których pozycja ta ma znaczenie, oraz w kwocie nominalnej dla kategorii

CIC 72, 73, 74, 75, 79 i kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone

hipotecznie. Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, 09 i kategorii CIC 9 –

Nieruchomości. Pozycji tej nie wykazuje się, jeżeli wykazuje się pozycję „Ilość”

(C0130).”

c) po wierszu C0140 dodaje się wiersz w brzmieniu:

„C0145	Długoterminowe inwestycje w akcje	Ma zastosowanie wyłącznie do kategorii CIC 3 – Udziały lub akcje oraz 4 – Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania. Należy wskazać, czy udziały lub akcje lub przedsiębiorstwo zbiorowego inwestowania zostały sklasyfikowane na mocy postanowień art. 171a rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35. Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej: 1 – tak
--------	-----------------------------------	--

		2 – nie 9 – nie dotyczy”;
--	--	------------------------------

d) ostatnie zdanie w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0160 otrzymuje brzmienie:

„Nie ma zastosowania do kategorii CIC 7 – Środki pieniężne i depozyty oraz 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie.”

e) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0170 otrzymuje brzmienie:

„Wartość obliczona zgodnie z definicją w art. 75 dyrektywy 2009/138/WE.

Należy uwzględnić, co następuje:

- Odpowiada przemnożeniu „Wartości nominalnej” przez „Procent wartości nominalnej ceny jednostkowej wg Wypłacalność II” plus „Naliczone odsetki” dla aktywów, w przypadku których pierwsze dwie pozycje są stosowane;
- Odpowiada przemnożeniu „Ilości” przez „Cenę jednostkową wg Wypłacalność II” dla aktywów, w przypadku których te dwie pozycje są stosowane;
- Dla aktywów, które można zaklasyfikować do kategorii aktywów CIC 71 i kategorii CIC 9 – Nieruchomości, należy wskazać wartość składnika aktywów wg Wypłacalność II.”

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

„

Należy zidentyfikować wykazaną pozycję, podając nazwę składnika aktywów (lub adres w przypadku nieruchomości) – o szczegółach decyduje oddział z państwa trzeciego.

Należy uwzględnić, co następuje:

- W odniesieniu do kategorii CIC 87 i CIC 88, pozycja ta musi obejmować „Pożyczki dla członków organu administracyjnego, zarządzającego i nadzorczego” lub „Pożyczki dla innych osób fizycznych”, zgodnie z jej charakterem, gdyż aktywa te nie muszą być indywidualnie wykazane. Pożyczki na rzecz osób innych niż osoby fizyczne muszą być przedstawione pozycja po pozycji.
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe (na użytek własny), gdyż aktywa te nie muszą być indywidualnie wykazane, CIC 71 i CIC 75 (chyba że wymaga tego krajowy organ nadzoru).
- Dla nieruchomości należy podać kod kraju ISO alfa-2 + kod pocztowy + miejscowość + nazwę ulicy + numer budynku dla posiadanej nieruchomości lub szerokość i długość geograficzną lub region CRESTA/NUTS, w którym znajduje się inwestycja w nieruchomości: granice administracyjne (np. granice prowincji lub hrabstwa, np. na poziomie NUTS3) lub obszary o wspólnym kodzie pocztowym (np. obszary mające wspólne dwie pierwsze cyfry kodu pocztowego, analogicznie do większych stref CRESTA 2019[2]).”;

g) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0200 otrzymuje brzmienie:

„

Nazwa emitenta zdefiniowanego jako podmiot, który emituje aktywa na rzecz inwestorów.

Pozycja ta odpowiada nazwie podmiotu w bazie danych LEI, jeżeli jest dostępna. Jeżeli nie jest dostępna, odpowiada nazwie prawnej.

Należy uwzględnić, co następuje:

- W odniesieniu do kategorii CIC 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, nazwa emitenta jest

nazwą zarządzającego funduszem (podmiotu). Należy wskazać autoryzowaną spółkę zarządzającą, która może być i jest odpowiedzialna za zarządzanie funduszem, niezależnie od tego, czy część działalności została zlecona na zasadzie outsourcingu, w tym faktyczne zarządzanie portfelem, tj. decyzje w sprawie kupna/sprzedaży;

- W odniesieniu do kategorii CIC 7 – Środki pieniężne i depozyty (z wyłączeniem CIC 71 i CIC 75), nazwa emitenta jest nazwą podmiotu będącego depozytariuszem;
- W odniesieniu do kategorii CIC 87 i CIC 88, pozycja ta musi obejmować „Pożyczki dla członków organu administracyjnego, zarządzającego i nadzorczego” lub „Pożyczki dla innych osób fizycznych”, zgodnie z jej charakterem, gdyż aktywa te nie muszą być indywidualnie wykazane;
- W odniesieniu do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88, informacje dotyczą pożyczkobiorcy;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, CIC 75 – Środki pieniężne oraz 9 – Nieruchomości.”;

- h) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0210 otrzymuje brzmienie: „Wskazanie kodu emitenta, przy wykorzystaniu identyfikatora podmiotu prawnego (LEI), jeżeli jest dostępny.

Jeżeli nie jest dostępny, pozycji tej nie wykazuje się.

Należy uwzględnić, co następuje:

- W odniesieniu do kategorii CIC 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, kod emitenta jest kodem zarządzającego funduszem (podmiotu). Należy wskazać autoryzowaną spółkę zarządzającą, która może być i jest odpowiedzialna za zarządzanie funduszem, niezależnie od tego, czy część działalności została zlecona na zasadzie outsourcingu, w tym faktyczne zarządzanie portfelem, tj. decyzje w sprawie kupna/sprzedaży;
- w odniesieniu do kategorii CIC 7 – Środki pieniężne i depozyty (z wyłączeniem CIC 71 i CIC 75), kod emitenta jest kodem podmiotu będącego depozytariuszem
- W odniesieniu do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88, informacje dotyczą pożyczkobiorcy; Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, CIC 75 i kategorii CIC 9 – Nieruchomości;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 87 i CIC 88.”;

- i) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0220 instrukcje otrzymują brzmienie:

”

Określenie rodzaju kodu zastosowanego w pozycji „Kod emitenta”. Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:

1 – LEI

9 – brak

Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 87 i CIC 88.

Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, CIC 75 i kategorii 9 – Nieruchomości.”;

- j) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0230 instrukcje otrzymują brzmienie:

”

Należy wskazać sektor gospodarczy emitenta w oparciu o najnowszą wersję kodu klasyfikacji działalności gospodarczej (NACE), opublikowanego w rozporządzeniu KE. W przypadku sekcji A–N NACE wymagane jest podawanie pełnego czterocyfrowego kodu NACE, tj. należy wykorzystać literę kodu NACE wskazującą sekcję i 4-cyfrowy

kod dla klasy (np. „K6411”). W przypadku pozostałych sekcji w celu identyfikacji sektorów należy wykorzystać przynajmniej literę kodu NACE wskazującą sekcję (dopuszczalne jest np. „PA” lub „A0111P850”), z wyjątkiem kodów NACE odnoszących się do działalności finansowej i ubezpieczeniowej, w przypadku których należy wykorzystać literę wskazującą sekcję i 4-cyfrowy kod dla klasy (np. „K6411”).

Należy uwzględnić, co następuje:

- W odniesieniu do kategorii CIC 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, kod emitenta jest kodem zarządzającego funduszem;
- W odniesieniu do kategorii CIC 7 – Środki pieniężne i depozyty (z wyłączeniem CIC 71 i CIC 75), kod emitenta jest kodem podmiotu będącego depozytariuszem
- W odniesieniu do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88, informacje dotyczą pożyczkobiorcy;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, CIC 75, CIC 09 i kategorii CIC 9 – Nieruchomości;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 87 i CIC 88.”;

- k) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0240 otrzymuje brzmienie: „Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla emitenta. W przypadku przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania należy wskazać jednostkę dominującą najwyższego szczebla zarządzającego funduszem (podmiotu). Pozycja ta odpowiada nazwie podmiotu w bazie danych LEI, jeżeli jest dostępna. Jeżeli nie jest dostępna, odpowiada nazwie prawnej.

Należy uwzględnić, co następuje:

- W odniesieniu do kategorii CIC 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, należy wskazać jednostkę dominującą najwyższego szczebla zarządzającego funduszem (podmiotu);
- W odniesieniu do kategorii CIC 7 – Środki pieniężne i depozyty (z wyłączeniem CIC 71 i CIC 75), relacja grupowa odnosi się do podmiotu będącego depozytariuszem
- W odniesieniu do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88, relacja grupowa odnosi się do pożyczkobiorcy;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 87 i CIC 88;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, CIC 75, CIC 09 i kategorii CIC 9 – Nieruchomości.
- Pozycja ta nie ma zastosowania do obligacji wyemitowanych przez:
 - instytucję rządową na szczeblu centralnym,
 - instytucję samorządową na szczeblu lokalnym,
 - organ publiczny,
 - bank centralny,
 - grupę/podmiot we własnym zakresie,
 - organizację ponadnarodową (o ile emitent nie istnieje).”;

- l) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0250 otrzymuje brzmienie: „Wskazanie grupy emitenta, przy wykorzystaniu identyfikatora podmiotu prawnego (LEI), jeżeli jest dostępny.

Jeżeli nie jest dostępny, pozycji tej nie wykazuje się.

Należy uwzględnić, co następuje:

- W odniesieniu do kategorii CIC 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, należy wskazać

jednostkę dominującą najwyższego szczebla zarządzającego funduszem (podmiotu) relacja grupowa odnosi się do zarządzającego funduszem;

- W odniesieniu do kategorii CIC 7 – Środki pieniężne i depozyty (z wyłączeniem CIC 71 i CIC 75), relacja grupowa odnosi się do podmiotu będącego depozytariuszem;
- W odniesieniu do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88, relacja grupowa odnosi się do pożyczkobiorcy;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 87 i CIC 88;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, CIC 75, CIC 09 i kategorii CIC 9 – Nieruchomości
- Pozycja ta nie ma zastosowania do obligacji wyemitowanych przez:
 - instytucję rządową na szczeblu centralnym,
 - instytucję samorządową na szczeblu lokalnym,
 - organ publiczny,
 - bank centralny,
 - grupę/podmiot we własnym zakresie,
 - organizację ponadnarodową (o ile grupa emitentów nie istnieje).”;

m) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0260 otrzymuje brzmienie: „Określenie rodzaju kodu zastosowanego w pozycji „Kod grupy do której należy emitent”. Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:

- 1 – LEI
- 9 – brak”;

n) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0270 otrzymuje brzmienie: „Kod ISO 3166-1 alfa-2 kraju, w którym znajduje się emitent.

Kraj, w którym znajduje się emitent, określa się na podstawie adresu podmiotu dokonującego emisji składnika aktywów.

Należy uwzględnić, co następuje:

- w odniesieniu do kategorii CIC 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, krajem emitenta jest kraj zarządzającego funduszem (podmiot);
- W odniesieniu do kategorii CIC 7 – Środki pieniężne i depozyty (z wyłączeniem CIC 71 i CIC 75), krajem emitenta jest kraj podmiotu będącego depozytariuszem;
- W odniesieniu do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88, informacje dotyczą pożyczkobiorcy;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71, CIC 75, CIC 09 i kategorii CIC 9 – Nieruchomości;
- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 87 i CIC 88.

Należy wybrać jedną z następujących opcji:

- kod ISO 3166-1 alfa-2
- XA: Emitenci ponadnarodowi (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, z wyłączeniem „Instytucji Unii Europejskiej”);
- UE: Instytucje Unii Europejskiej (w rozumieniu art. 13 Traktatu o Unii Europejskiej.”;

o) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0280 otrzymuje brzmienie: „Należy wskazać kod alfabetyczny ISO 4217 waluty emisji.

Należy uwzględnić, co następuje:

- Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 87 i CIC 88, gdyż aktywa te nie muszą być indywidualnie wykazane, CIC 75, CIC 09 i CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe (do użytku własnego) z tej samej przyczyny;
- W odniesieniu do kategorii CIC 9 – Nieruchomości, z wyłączeniem CIC 95 – Rzeczowe aktywa trwałe (na użytek własny), waluta odpowiada walucie, w której dokonano inwestycji.”;

p) po wierszu C0290 dodaje się wiersze w brzmieniu:

„C0292	Metoda obliczania kapitałowego wymogu opłacalności dla przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania	<p>Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1- Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, w przypadku których w celu obliczenia kapitałowego wymogu wypłacalności zastosowano pełną ocenę ze względu na pierwotne ryzyko zgodnie z art. 84 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35;</p> <p>2- Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, w przypadku których zastosowano „uproszczoną” ocenę ze względu na pierwotne ryzyko w oparciu o docelową alokację aktywów bazowych lub ostatni zgłoszony przydział aktywów i w odniesieniu do których wykorzystywane są grupowania danych zgodnie z art. 84 ust. 3 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35;</p> <p>3- Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, w przypadku których zastosowano „uproszczoną” ocenę ze względu na pierwotne ryzyko w oparciu o docelową alokację aktywów bazowych lub ostatni zgłoszony przydział aktywów i w odniesieniu do których nie są wykorzystywane grupowania danych zgodnie z art. 84 ust. 3 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35;</p> <p>4- Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, w przypadku których zastosowano „ryzyko cen akcji – akcje typu 2”, zgodnie z art. 168 ust. 3 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35;</p> <p>9- Nie dotyczy.</p> <p>Opcje w tej pozycji polegające na ocenie ze względu na pierwotne ryzyko odzwierciedlają podejście przyjęte w odniesieniu do obliczania kapitałowego wymogu wypłacalności. Do celów przekazywania informacji dotyczących oceny ze względu na pierwotne ryzyko wymaganych we wzorze formularza S.06.03 wymagane są</p>
--------	---	---

		<p>informacje dotyczące oceny ze względu na pierwotne ryzyko, z uwzględnieniem progów określonych w ogólnych uwagach do tego wzoru.</p> <p>Pozycja ta ma zastosowanie tylko do kategorii CIC 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania.</p>
C0293	Zasady umorzenia lub konwersji długu	<p>Należy wskazać, czy składnik aktywów podlega zasadom umorzenia lub konwersji długu zgodnie z art. 43 i 44 dyrektywy 2014/59/UE (dyrektywy w sprawie naprawy oraz restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji banków – BRRD).</p> <p>Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1 – tak; 2 – nie; 9 – nie dotyczy.</p>
C0294	Jednostki samorządu regionalnego i władz lokalnych (RGLA)	<p>Należy wskazać aktywa wyemitowane lub gwarantowane przez jednostki samorządu regionalnego i władz lokalnych (RGLA) wymienione i niewymienione w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2015/2011, w odniesieniu do aktywów zaliczonych do kategorii CIC 13 i 14.</p> <p>Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1 – wymienione w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2015/2011; 2 – niewymienione w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2015/2011; 9 – nie dotyczy.</p>
C0295	Kryptoaktywa	<p>Należy wskazać aktywa związane z kryptoaktywami.</p> <p>„kryptoaktywa” oznaczają cyfrowe odzwierciedlenie wartości lub praw, które można przenosić i przechowywać w formie elektronicznej z wykorzystaniem technologii rozproszonego rejestru lub podobnej technologii.</p> <p>Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1 – „token będący pieniądzem elektronicznym” lub „token będący e-piennądzem” oznacza rodzaj kryptoaktywów, który ma być wykorzystywany głównie jako środek wymiany i który ma utrzymywać stabilną wartość dzięki temu, że jest powiązany z walutą fiat będącą prawnym środkiem płatniczym; 2 – „token powiązany z aktywami” oznacza rodzaj kryptoaktywów, który ma utrzymywać stabilną wartość</p>

		<p>dzięki temu, że jest powiązany z wartością szeregu walut fiat będących prawnymi środkami płatniczymi, co najmniej jednego towaru, co najmniej jednego kryptoaktywa lub połączenia takich aktywów;</p> <p>3 – „token użytkowy” oznacza rodzaj kryptoaktywów, który ma zapewnić dostęp cyfrowy do danego towaru lub usługi, dostępny w technologii rozproszonego rejestru, akceptowany wyłącznie przez emitenta tego tokena;</p> <p>4 – inne kryptoaktywa</p> <p>5 – nie.</p>
C0296	Rodzaj nieruchomości	<p>Należy wskazać typ nieruchomości zgodnie z zaleceniem ERRS z dnia 21 marca 2019 r. zmieniającym zalecenie ESRB/2016/14 w sprawie uzupełniania luk w danych dotyczących sektora nieruchomości.</p> <p>Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1 – mieszkalne, np. budynki wielorodzinne;</p> <p>2 – działalność detaliczna, np. hotele, restauracje, galerie handlowe;</p> <p>3 – biura, np. nieruchomości użytkowane głównie jako biura dla działalności gospodarczej lub zawodowej;</p> <p>4 – przemysłowe, np. nieruchomości użytkowane dla celów produkcyjnych, dystrybucji i logistyki;</p> <p>5 – inne rodzaje nieruchomości komercyjnych;</p> <p>9 – nie dotyczy.</p> <p>W razie jednoczesnego użytkowania nieruchomości w różnych celach, nieruchomość tę uznaje się za odrębne nieruchomości (w oparciu np. o powierzchnię wykorzystywaną w dany sposób), o ile dokonanie takiego podziału jest praktyczne; w przeciwnym przypadku nieruchomość tę klasyfikuje się według jej przeważającego sposobu użytkowania.</p> <p>Pozycja ta ma zastosowanie tylko do kategorii CIC 9 – Nieruchomości</p>
C0297	Lokalizacja nieruchomości	<p>Należy wskazać lokalizację nieruchomości zgodnie z zaleceniem ERRS z dnia 21 marca 2019 r. zmieniającym zalecenie ESRB/2016/14 w sprawie uzupełniania luk w danych dotyczących sektora nieruchomości.</p> <p>Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1 – najlepsza lokalizacja;</p> <p>2 – gorsza lokalizacja;</p>

		9 – nie dotyczy. Pozycja ta ma zastosowanie tylko do kategorii CIC 9 – Nieruchomości”;
--	--	---

- q) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0310 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:
„Ma zastosowanie wyłącznie do kategorii CIC 3 – Udziały lub akcje oraz 4 – Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania.”;
- r) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0320 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:
„Ma zastosowanie wyłącznie do kategorii CIC 1 – Obligacje państwowe, 2 – Obligacje korporacyjne, 5 – Strukturyzowane papiery wartościowe oraz 6 – Zabezpieczone papiery wartościowe.”;
- s) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0330 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:
„Ma zastosowanie przynajmniej do kategorii CIC 1 – Obligacje państwowe, 2 – Obligacje korporacyjne, 5 – Strukturyzowane papiery wartościowe, 6 – Zabezpieczone papiery wartościowe oraz 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie (inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88), o ile są dostępne.
Należy wskazać zewnętrzną instytucję oceny wiarygodności kredytowej (ECAI) przyznającą rating zewnętrzny, stosując nazwę ECAI opublikowaną na stronie internetowej ESMA.
Pozycję tę należy wykazać, jeżeli wykazano pozycję „Rating zewnętrzny” (C0320).”;
- t) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0340 pierwsze dwa akapity otrzymują brzmienie:
„Ma zastosowanie wyłącznie do kategorii CIC 1 – Obligacje państwowe, 2 – Obligacje korporacyjne, 5 – Strukturyzowane papiery wartościowe, 6 – Zabezpieczone papiery wartościowe oraz 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie (inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88), o ile są dostępne.
Należy wskazać stopień jakości kredytowej przypisany do składnika aktywów, zgodnie z definicją w art. 109a ust. 1 dyrektywy 2009/138/WE, stosując tabelę przyporządkowania określoną w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2016/1800.”;
- u) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0350 otrzymuje brzmienie:
„Ma zastosowanie wyłącznie do kategorii CIC 1 – Obligacje państwowe, 2 – Obligacje korporacyjne, 5 – Strukturyzowane papiery wartościowe, 6 – Zabezpieczone papiery wartościowe oraz 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie (inne niż kategorie CIC 87 i CIC 88), o ile są dostępne.
Wewnętrzny rating składników aktywów w przypadku podmiotów stosujących ratingi wewnętrzne.
W przypadku podmiotów stosujących korektę dopasowującą pozycję należy wykazać, o ile do obliczania spreadu bazowego, o którym mowa w art. 77 lit. c) ppkt 2) wykorzystywane są ratingi wewnętrzne.”;
- v) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0360 otrzymuje brzmienie:

„Ma zastosowanie wyłącznie do kategorii CIC 1 – Obligacje państwowe, 2 – Obligacje korporacyjne, 4 – Jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, 2, 4 (w stosownych przypadkach, np. dla przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania inwestującego głównie w obligacje), 5 – Strukturyzowane papiery wartościowe oraz 6 – Zabezpieczone papiery wartościowe. Czas trwania składnika aktywów zdefiniowany jako „pozostały zmodyfikowany czas trwania” (zmodyfikowany czas trwania obliczony w oparciu o czas pozostający do terminu zapadalności papieru wartościowego, licząc od dnia sprawozdawczego). W przypadku aktywów bez określonej terminu zapadalności należy użyć pierwszej daty wykupu, ale należy uwzględnić prawdopodobieństwo wykonania opcji kupna. Czas trwania należy obliczyć w oparciu o wartość ekonomiczną.”;

w) po wierszu C0380 dodaje się wiersz w brzmieniu:

„C0381	Data emisji	<p>Dzień, w którym instrument został wyemitowany.</p> <p>Pozycję tę należy wykazać dla kategorii CIC 8 oraz dla następujących kategorii CIC, jeżeli instrumenty nie mają kodu ISIN (tj. jeżeli pozycja „kod identyfikacyjny składnika aktywów” (C0040) nie zaczyna się od ISIN/ lub CAU/ISIN/):</p> <ul style="list-style-type: none"> – kategoria CIC 1 – Obligacje państwowe; – kategoria CIC 2 – Obligacje korporacyjne; – kategoria CIC 5 – Strukturyzowane papiery wartościowe oraz – kategoria CIC 6 – Zabezpieczone papiery wartościowe. <p>W przypadku pożyczek i pożyczek zabezpieczonych hipotecznie należących do kategorii CIC 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie należy podawać ważoną datę emisji (w oparciu o kwotę pożyczki).”;</p>
--------	-------------	--

x) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza C0390 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:

„Ma zastosowanie wyłącznie do kategorii CIC 1 – Obligacje państwowe, 2 – Obligacje korporacyjne, 5 – Strukturyzowane papiery wartościowe, 6 – Zabezpieczone papiery wartościowe oraz 8 – Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie, 2, 5, 6 i 8, CIC 74 i CIC 79.”;

(9) W sekcji S.23.01 – Środki własne wprowadza się następujące zmiany:

a) W sekcji „Uwagi ogólne” ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

„Niniejszy załącznik dotyczy przekazywania kwartalnych i rocznych informacji dotyczących oddziałów z państw trzecich.”;

b) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza R0160/C0050 do instrukcji dodaje się następujący tekst:

„Odroczony podatek dochodowy netto powinien się pojawić, jeżeli występuje nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Jeżeli rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są wyższe niż aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

wówczas aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto powinny być równe 0.”

- c) w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza R0580/C0010 akapit drugi otrzymuje brzmienie:
„W przypadku kwartalnego przekazywania informacji jest to najnowszy SCR, który należy obliczyć i przekazać zgodnie z art. 103–127 dyrektywy 2009/138/WE, roczny lub najbardziej aktualny w przypadku, gdy SCR został ponownie obliczony np. w wyniku zmiany profilu ryzyka, naruszenia lub ryzyka naruszenia SCR. W kwocie tej należy uwzględnić wszelkie narzuty kapitałowe ustalone przez krajowy organ nadzoru.
W przypadku gdy nie przeprowadzono pełnego ponownego obliczenia do celów kwartalnego przekazywania informacji, ale podmioty uaktualniły SCR w drodze przybliżenia, wówczas taki zaktualizowany SCR można wykazać w kwartalnym przekazaniu informacji.”
- d) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza R0770/C0060 otrzymuje brzmienie:
„Rezerwa uzgodnieniowa obejmuje kwotę nadwyżki aktywów nad zobowiązaniami, która odpowiada oczekiwanemu zyskowi z przyszłych składek (EPIFP). Pozycja ta reprezentuje tę kwotę z uwzględnieniem reasekuracji i podatków (tj. bez uwzględnienia ich wpływu) w odniesieniu do działalności oddziału z państwa trzeciego w zakresie ubezpieczeń na życie.”
- e) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza R0780/C0060 otrzymuje brzmienie:
„Rezerwa uzgodnieniowa obejmuje kwotę nadwyżki aktywów nad zobowiązaniami, która odpowiada oczekiwanemu zyskowi z przyszłych składek (EPIFP). Pozycja ta reprezentuje tę kwotę z uwzględnieniem reasekuracji i podatków (tj. bez uwzględnienia ich wpływu) w odniesieniu do działalności oddziału z państwa trzeciego w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie.”
- (10) W sekcji S.23.03 – Roczne zmiany środków własnych wprowadza się następujące zmiany:
- a) tekst w trzeciej kolumnie („Noty objaśniające”) wiersza R1200/C0110 otrzymuje brzmienie:
„Jest to nowa kwota łącznych uzupełniających środków własnych, która zostanie udostępniona w ciągu okresu sprawozdawczego”.