

Riktlinjer om tillsyn över filialer etablerade av försäkringsföretag i tredje land

Inledning

- 1.1 I enlighet med artikel 16 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1094/2010¹ har Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) utfärdat dessa riktlinjer om tillsyn över filialer etablerade av försäkringsföretag i tredje land (nedan kallade "riktlinjer").
- 1.2 Dessa riktlinjer är hänförliga till artiklarna 162–171 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG².
- 1.3 Syftet med dessa riktlinjer är att säkerställa ett enhetligt, effektivt och ändamålsenligt skydd för försäkringstagare inom Europeiska unionen (nedan kallad "EU"). Riktlinjerna syftar särskilt till att minst garantera försäkringstagare hos en filial till ett försäkringsföretag i tredje land (nedan kallad "filial") samma skyddsnivå som hos ett försäkringsföretag i EU, såväl i deras hemmedlemsstat som via en filial enligt direktiv 2009/138/EG.
- 1.4 Dessa riktlinjer ger en möjlighet till proportionella tillsynsmetoder till skydd för försäkringstagare hos en filial vad gäller värdering, kapitalbas och överlämnande av uppgifter enligt direktiv 2009/138/EG.
- 1.5 I enlighet med artikel 162 i Solvens II-direktivet omfattar dessa riktlinjer endast filialer som etablerats av försäkringsföretag i tredje länder vilka bedriver direkt livförsäkrings- och skadeförsäkringsverksamhet.
- 1.6 Dessa riktlinjer omfattar också filialer som är föremål för tillsyn som antingen är likvärdig eller icke likvärdig med den som föreskrivs i direktiv 2009/138/EG. Trots detta kan tillsynsmyndigheterna beakta specifika likvärdighetsbeslut som är relevanta för att bedöma solvensen hos hela försäkringsföretaget i tredje land, inklusive dess filial.
- 1.7 Dessa riktlinjer omfattar inte försäkringsföretag i tredje land som enbart bedriver, eller enbart är auktoriserade att bedriva, återförsäkringsverksamhet via en EU-filial, även om dessa bedriver direkt försäkringsverksamhet via sina huvudkontor eller filialer utanför EU.
- 1.8 När det gäller rapportering om en filial hänvisar dessa riktlinjer till de blanketter och loggfiler som fastställts i tekniska genomförandestandarder med avseende på blanketter för inlämning av uppgifter till tillsynsmyndigheterna i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG, som har antagits av kommissionen (nedan kallade "tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter").
- 1.9 När blanketterna för rapportering om filialer skiljer sig från de blanketter som föreskrivs i tekniska standarder för genomförande om blanketter för

¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1094/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/79/EG (EUT L 331, 15.12.2010, s. 48).

² Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG av den 25 november 2009 om upptagande och utövande av försäkrings- och återförsäkringsverksamhet (Solvens II) (EUT L 335, 17.12.2009, s. 1)

inlämning av uppgifter hänvisas till en specifik blankett och tillhörande instruktionsfil i de tekniska bilagorna III och IV till dessa riktlinjer.

1.10 Om inget annat anges avser alla kodhänvisningar till blanketter och instruktioner de blanketter och instruktioner med identiska kodhänvisningar som föreskrivs i tekniska standarder för genomförande om blanketter inlämning av uppgifter.

1.11 Dessa riktlinjer riktar sig till tillsynsmyndigheterna enligt direktiv 2009/138/EG.

1.12 Dessa riktlinjer gäller från den 1 januari 2016.

1.13 Såsom framgår av Eiopas riktlinjer för rapportering och offentliggörande (EIOPA-BoS-15/109)³ gäller dessa även filialer.

1.14 I dessa riktlinjer används följande definitioner:

- a) Med "filialverksamhet" avses verksamhet som bedrivs av en filial i enlighet med dess auktorisation enligt direktiv 2009/138/EG.
- b) Med "filialens tillgångar" avses tillgångar hos försäkringsföretaget i tredje land som kan hänföras till filialverksamheten, förutom alla nominella bokförda fordringar på företagets icke-filialverksamhet från företagets filialverksamhet som vid likvidation av företaget finns tillgängliga för betalning av försäkringsskulder till filialens försäkringstagare i enlighet med riktlinje 26.
- c) Med "filialens skulder" avses försäkringsfordringar på filialen, förmånsberättigade fordringar på filialen och fordringar som har säkrats med filialens tillgångar.
- d) Med "filialens kapitalbas" avses summan av filialens primärkapital och filialens tilläggskapital.
- e) Med "filialens primärkapital" avses det belopp med vilket filialens tillgångar överstiger dess skulder.
- f) Med "filialens tilläggskapital" avses poster som kan krävas in vid likvidationsförfaranden för försäkringsföretaget i tredje land för att betala försäkringsskulder gentemot filialens försäkringstagare, i enlighet med riktlinje 26, och som uppfyller kraven i artiklarna 89 och 90 i direktiv 2009/138/EG.
- g) Med "filialens balansräkning" avses en balansräkning som utvisar filialens tillgångar och skulder i enlighet med redovisnings- och värderingsprinciperna i artikel 75 i direktiv 2009/138/EG.
- h) Med "filialens solvenskapitalkrav" avses solvenskapitalkravet baserat på filialens balansräkning och de volymberäkningar enligt direktiv 2009/138/EG som sammanhänger med filialens balansräkning.

³ <https://eiopa.europa.eu/Pages/Consultations/Public-consultation-on-the-Set-2-of-the-Solvency-II-Implementing-Technical-Standards-%28ITS%29-and-Guidelines.aspx>

- i) Med "filialens minimikapitalkrav" avses minimikapitalkravet baserat på filialens balansräkning och de volymeräkningar enligt direktiv 2009/138/EG som sammanhänger med filialens balansräkning.
- j) Med "filialens försäkringstagare" avses en försäkringstagare som har tecknat en försäkring hos filialen. Denna definition inkluderar, men är inte begränsad till, försäkringstagare och förmånstagare som har försäkringsfordringar på filialen.
- k) Med "försäkringsfordran" avses en fordran som filialens försäkringstagare har i den mening som avses i artikel 268 g i direktiv 2009/138/EG.
- l) Med "plats för försäkringsfordran" avses platsen för antingen förmånstagaren (inklusive försäkringstagaren), den försäkrade risken eller det avtal som har ingåtts med försäkringsföretaget i tredje land (inklusive huruvida transaktionen genomfördes via filialen eller huvudkontoret för försäkringsföretaget i tredje land).
- m) Med "försäkringsfordran på filialen" avses en försäkringsfordran som gäller filialens försäkringstagare.
- n) Med "förmånsberättigade fordringar på filialen" avses alla fordringar som vid likvidation av försäkringsföretaget i tredje land har företräde bland försäkringsfordringarna på filialen, det vill säga:
 - Fordringar från anställda hos filialen som uppkommit genom anställningskontrakt och anställningsförhållanden samt fordringar från offentliga organ i fråga om utestående skatt på filialverksamheten.
 - Fordringar från socialförsäkringssystem i fråga om filialverksamheten.
 - Fordringar avseende filialens sakrättsligt skyddade tillgångar.
- o) Med "värdlandets tillsynsmyndighet" avses tillsynsmyndigheten i den medlemsstat där filialen är etablerad och dess verksamhet bedrivs.
- p) Med "hemlandets tillsynsmyndighet" avses tillsynsmyndigheten i det land som har auktoriserat försäkringsföretaget i tredje land att bedriva försäkringsverksamhet och där företaget har sitt huvudkontor.
- q) Med "rapporteringsvaluta" avses valutan i det land där tillsynsmyndigheten som tar emot redovisningsuppgifterna finns, såvida inte annat tillåts av denna tillsynsmyndighet.

1.15 Termer som inte definieras i dessa riktlinjer har samma betydelse som i de rättsakter som anges i inledningen.

Auktorisation av filial till ett försäkringsföretag i tredje land

Riktlinje 1 – Villkor för auktorisation eller fortsatt auktorisation

- 1.16 Vid beviljande av auktorisation eller fortsatt auktorisation av en filial bör värdlandets tillsynsmyndigheter kontrollera att försäkringsföretaget i tredje land har en tillräcklig solvensmarginal och förbinder sig att tillhandahålla alla upplysningar som värdlandets tillsynsmyndighet kan behöva i tillsynssyfte och som visar att företaget som helhet har tillräcklig solvensmarginal enligt hemlandets regelverk, samt att hemlandets tillsynsmyndighet bekräftar att kraven i dessa uppfylls.
- 1.17 Värdlandets tillsynsmyndigheter bör bedöma om företaget som helhet har en tillräcklig solvensmarginal på grundval av hemlandets tillsynsmyndighets försiktighetskrav samt begära ytterligare information om så behövs.

Riktlinje 2 – Verksamhetsplan och solvensmarginal

- 1.18 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land tar med en analys av skillnaderna mellan hemlandets solvenskrav och reglerna i direktiv 2009/138/EG i verksamhetsplanen för filialen, inklusive en förklaring av skälen till sådana skillnader.

Riktlinje 3 – Fördelning av filialens tillgångar

- 1.19 Vid fastställande av huruvida ett försäkringsföretag i tredje land har en tillräcklig solvensmarginal ska värdlandets tillsynsmyndighet beakta
- a) filialens återstående tillgångar efter betalning av de försäkringsfordringar från filialens försäkringstagare som skulle fördelas till andra fordringar från filialens försäkringstagare och
 - b) den samlade mängden fordringar som skulle ha högre prioritering än, eller samma prioritering som, fordringar från filialens försäkringstagare.

Riktlinje 4 – Analys av fördelningen av filialens tillgångar

- 1.20 Vid tillämpningen av riktlinje 6 bör värdlandets tillsynsmyndighet inhämta en analys av hemlandets rättsliga och praktiska hantering av konkurser, vilken prioritet som ges till filialens försäkringstagare och andra försäkringstagare hos försäkringsföretaget i tredje land vid likvidationsförfaranden och hur tillgångarna hos försäkringsföretaget i tredje land fördelas till dessa försäkringstagare.
- 1.21 Värdlandets tillsynsmyndighet bör, i den omfattning som tillämpliga sekretesskrav tillåter, göra den inhämtade analysen tillgänglig för Eiopa. Eiopa kan besluta att göra analysen tillgänglig för andra tillsynsmyndigheter i enlighet med sina sekretessregler och på behovsbasis.
- 1.22 När hemlandets regler för konkursförfaranden inte ger minst samma skyddsnivå för försäkringstagare vid likvidationsförfaranden som direktiv 2009/138/EG bör värdlandets tillsynsmyndighet inhämta en analys från försäkringsföretaget i tredje land om fördelningen av filialens tillgångar enligt företagets hemlands regler för konkursförfaranden, reglerna i den

medlemsstat där filialen är auktoriserad (om ett separat förfarande kan användas för filialen) eller omständigheterna för fördelningen när likvidationsförfaranden inleds både i hemlandets jurisdiktion och i den värdmedlemsstat där filialen är etablerad.

- 1.23 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att alla analyser tillhandahålls av personer som har rätt kvalifikationer att ge råd i fråga om lagar och praxis i den aktuella jurisdiktionen.

Riktlinje 5 – Fastställande av filialens skulder

- 1.24 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att de försäkringsfordringar på filialen som ingår i filialens skulder omfattar försäkringstekniska avsättningar, enligt definitionen i artikel 77 i direktiv 2009/138/EG, som endast är kopplade till dessa försäkringsfordringar på filialen.

Riktlinje 6 – Fastställande av filialens tillgångar

- 1.25 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land endast inkluderar de tillgångar som finns tillgängliga enligt kriterierna nedan i filialens balansräkning:
- a) Tillgångar som fördelats i enlighet med artikel 275.1 a eller b i direktiv 2009/138/EG enligt en metod som inte gör åtskillnad mellan platserna för fordringarna.
 - b) Tillgångar som fördelats för att betala förmånsberättigade fordringar på filialen och försäkringsfordringar från filialens försäkringstagare med företräde framför alla andra fordringar.
- 1.26 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land när det lämnar upplysningar om filialens balansräkning, kapitalbas och solvenskapitalkrav endast inkluderar tillgångar som finns tillgängliga för fördelning vid likvidation av försäkringsföretaget i tredje land för att betala försäkringsfordringar från filialens försäkringstagare.
- 1.27 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land när det lämnar upplysningar om filialens balansräkning, visar tillgängliga tillgångar före avdrag för förmånsberättigade fordringar på filialen och eventuella prioriterade hypoteksfordringar på blankett S.02.03.07 med angivande av kompletterande balansuppgifter, enligt vad som fastställs i bilaga III till dessa riktlinjer.

Tillsynsbefogenheter och kommunikation med andra tillsynsmyndigheter

Riktlinje 7 – Allmänna tillsynsbefogenheter

1.28 För tillsyn över filialverksamheten ska värdlandets tillsynsmyndighet, när så är lämpligt, utöva sina tillsynsbefogenheter enligt direktiv 2009/138/EG, i synnerhet artiklarna 34, 35, 36, 37, 84, 85, 110, 118 och 119, i samma omfattning som de utövar sådana befogenheter för tillsyn av försäkringsföretag med huvudkontor inom unionen.

Riktlinje 8 – Bedömning av filialens finansiella ställning som en del av tillsynens granskningsprocess

1.29 Vid bedömning av filialens finansiella ställning som en del av tillsynsprocessen ska värdlandets tillsynsmyndighet beakta risken för att filialens försäkringstagares fordringar kan spädas ut av fordringar som inte gäller filialen.

Riktlinje 9 – Beviljande av förmåner, inklusive gemensamma beslut enligt artikel 167.3 i direktiv 2009/138/EG

1.30 När ett försäkringsföretag i tredje land som är auktoriserat i mer än en medlemsstat har ansökt om de förmåner som fastställs i artikel 167 i direktiv 2009/138/EG ska berörda tillsynsmyndigheter i värdländerna diskutera om villkoren i riktlinje 1 har uppfyllts innan man fattar ett beslut om att bevilja företaget sådana förmåner.

Riktlinje 10 – Meddelande till Eiopa om gemensamma beslut enligt artikel 167 i direktiv 2009/138/EG

1.31 När ett försäkringsföretag i tredje land som är auktoriserat i mer än en medlemsstat ansöker om någon av de förmåner som anges i artikel 167 i direktiv 2009/138/EG ska den berörda tillsynsmyndigheten informera Eiopa om det beslut som har fattats enligt den artikeln och om myndigheten anser att villkoren i riktlinje 1 har uppfyllts.

Riktlinje 11 – Meddelande till värdlandets tillsynsmyndigheter om filialers placering

1.32 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land löpande lämnar information till myndigheten om placeringen av de filialer som företaget har etablerat eller avser att etablera i någon annan medlemsstat.

Riktlinje 12 – En enda balansräkning enligt artikel 167 i direktiv 2009/138/EG

1.33 När någon av de förmåner som fastställs i artikel 167.1 i direktiv 2009/138/EG beviljas ska värdlandets tillsynsmyndighet med ansvar för tillsyn över alla filialer som är etablerade inom unionen säkerställa att en enda filialbalansräkning upprättas av försäkringsföretaget i tredje land för all filialverksamhet inom unionen, i vilken företaget om det så önskar kan eliminera alla transaktioner mellan filialer.

Riktlinje 13 – Indragning av förmåner

- 1.34 Om värdlandets tillsynsmyndighet drar in de förmåner som beviljats enligt artikel 167.1 i direktiv 2009/138/EG ska den genast informera tillsynsmyndigheterna i övriga medlemsstater där försäkringsföretaget i tredje land bedriver verksamhet om detta.

Riktlinje 14 – Tillsynens granskningsprocess

- 1.35 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att filialverksamheten omfattas av granskning och utvärdering som en del av tillsynens granskningsprocess som fastställts i artikel 36 i direktiv 2009/138/EG.

Riktlinje 15 – Samarbete och kommunikation mellan tillsynsmyndigheter under tillsynens granskningsprocess

- 1.36 När värdlandets tillsynsmyndigheter har beviljat de förmåner som avses i artikel 167.1 i direktiv 2009/138/EG bör de upprätta en kommunikationsprocess i enlighet med beskrivningen i riktlinjerna för tillsynens granskningsprocess (EIOPA-BoS-14/179)⁴.
- 1.37 När försäkringsföretaget i tredje land har filialer som är auktoriserade i mer än en medlemsstat men inte har ansökt om några av förmånerna enligt artikel 167.1 i direktiv 2009/138/EG, ska berörda tillsynsmyndigheter komma överens om hur de ska samarbeta och utbyta information i enlighet med riktlinjerna för tillsynens granskningsprocess (EIOPA-BoS-14/179).

Riktlinje 16 – Kommunikation med andra tillsynsmyndigheter

- 1.38 Om tillsynsmyndigheten i ett värdland får information som kan underminera positionen för filialens försäkringsborgenärer eller tillgängligheten för filialens kapitalbas bör myndigheten vidarebefordra denna information till andra tillsynsmyndigheter i värdländer där försäkringsföretaget i tredje land har fått auktorisation att inrätta en filial samt till Eiopa.
- 1.39 Värdlandets tillsynsmyndighet bör överväga om det finns andra berörda tillsynsmyndigheter som den bör kommunicera med, såsom tillsynsmyndigheter för anknutna försäkringsföretag eller filialer till andra företag i den koncern som försäkringsföretaget i tredje land tillhör.

Filialens ekonomiska ställning

Riktlinje 17 – Filialens redovisning

- 1.40 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretag i tredje land upprättar, bibehåller och dokumenterar administrativa och redovisningsmässiga förfaranden rörande driften av deras filialer i de medlemsstater där filialerna bedriver sin verksamhet.

⁴ Tillgänglig på Eiopas webbplats: <https://eiopa.europa.eu/Pages/Guidelines/Guidelines-on-supervisory-review-process.aspx>.

- 1.41 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att ett försäkringsföretag i tredje land för register som identifierar platsen för alla filialens tillgångar och lämnar tillräckligt med information för att göra det möjligt för en person med ansvar för likvidation av företaget att ta kontroll över dessa tillgångar.
- 1.42 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land skapar och upprätthåller en internredovisning som omfattar hela filialens balansräkning – inklusive tillgängliga och icke tillgängliga tillgångar och alla skulder som härrör från filialverksamheten.

Riktlinje 18 – Plats för filialens tillgångar

- 1.43 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör se till att
- a) försäkringsföretaget i tredje land har tillräckliga tillgångar för att täcka filialens minimikapitalkrav och ständigt bevarar dessa inom vårdlandet,
 - b) de tillgångar som täcker filialens solvenskapitalkrav, utöver filialens minimikapitalkrav, finns inom unionen och
 - c) att försäkringsföretaget i tredje land informerar vårdlandets tillsynsmyndighet omedelbart om ett av ovanstående villkor inte längre uppfylls.

Riktlinje 19 – Kvalitetskrav för depositioner enligt artikel 162.2 e i direktiv 2009/138/EG

- 1.44 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att depositioner som ställts som säkerhet av ett försäkringsföretag i tredje land har låg volatilitet under alla marknadsförhållanden som påverkar värdet på depositionen och därmed depositionens lämplighet som säkerhet.
- 1.45 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att ett försäkringsföretag i tredje land endast kan göra en deposition hos ett kreditinstitut som är auktoriserat inom unionen och som har försäkrat att det inte har några rättigheter till kvittning eller inte kommer att utnyttja några rättigheter till kvittning mellan några fordringar institutet kan ha gentemot försäkringsföretaget och depositionen om försäkringsföretaget går i konkurs eller omfattas av likvidationsförfaranden.

Riktlinje 20 – Bedömning av kvaliteten hos en deposition enligt artikel 162.2 e i direktiv 2009/138/EG

- 1.46 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att ett försäkringsföretag i tredje land ger myndigheten den information som krävs för att den ska kunna bedöma kvaliteten på tillgångarna och fastställa om företaget behöver göra ändringar av depositionen för att säkerställa att den kommer att fortsätta vara lämplig som säkerhet.

Riktlinje 21 – Värderingsregler

- 1.47 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land beräknar filialens tillgångar, skulder, minimikapitalkrav och

solvenskapitalkrav i enlighet med de värderingsregler som fastställts i avdelning I kapitel VI i direktiv 2009/138/EG.

Riktlinje 22 – Beräkning av kapitalkrav för filialen

1.48 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att filialens solvenskapitalkrav och minimikapitalkrav beräknas baserat på filialens balansräkning och som om filialverksamheten utgjorde ett separat försäkringsföretag.

Riktlinje 23 – Solvenskapitalkrav

1.49 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att filialens kapitalbas minst motsvarar filialens solvenskapitalkrav.

Riktlinje 24 – Minimikapitalkrav

1.50 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att filialens kapitalbas minst motsvarar filialens minimikapitalkrav.

Riktlinje 25 – Filialens kapitalbas

1.51 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land beräknar filialens kapitalbas med beaktande enbart av tillgångar som finns tillgängliga för fördelning vid likvidation av företaget för att betala försäkringsfordringar från filialens försäkringstagare och förmånsberättigade fordringar på filialen. Sådana tillgångar bör endast hanteras som tillgängliga om de skulle fördelas

- a) i enlighet med artikel 275.1 a eller b i direktiv 2009/138/EG enligt en metod som inte gör åtskillnad mellan platserna för fordringarna eller
- b) för att betala förmånsberättigade fordringar på filialen och försäkringsfordringar från filialens försäkringstagare med företräde framför alla andra fordringar.

Riktlinje 26 – Bedömning av filialens tillgängliga tillgångar

1.52 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land tillhandahåller information som gör det möjligt för världlandets tillsynsmyndighet att göra följande bedömningar:

- a) Vilka åtgärder en likvidator behöver vidta för att ta kontroll över och samla in filialens tillgångar, och om sådana åtgärder skulle vara effektiva när konkurrerande anspråk ställts på dessa tillgångar av andra kreditgivare eller annan likvidator som administrerar likvidationsförfaranden i fråga om försäkringsföretaget i tredje land.
- b) Hur snabbt och enkelt filialens tillgångar skulle kunna föras ut ur världlandets tillsynsmyndighets och EU:s jurisdiktion innan likvidationsförfaranden påbörjats.
- c) I vilken grad världlandets tillsynsmyndighet effektivt skulle kunna förhindra att filialens tillgångar förs ut utanför EU innan likvidationsförfaranden påbörjats.

- d) I vilken grad filialens tillgångar kan användas för att betala andra skulder än försäkringsfordringar på filialen innan eller i händelse av likvidation av försäkringsföretaget i tredje land.
- e) Hur försäkringsföretaget i tredje land utövar kontroll över filialverksamheten och om denna kontroll utövas av personer med ansvar för filialens drift och inte av personer med ansvar för annan verksamhet inom företaget.
- f) Risken att filialens skulder inte är kopplade till ersättningskrav från försäkringstagare inom EU, så att de fungerar som en mekanism för att oegentligt eller på annat sätt överföra filialens tillgångar till någon annan av företagets kreditgivare, ett annat företag i samma koncern eller annan tredje part till skada för försäkringstagare inom EU.
- g) Om kontraktsförhållanden mellan försäkringsföretag i tredje land och tredje part gör det möjligt att använda filialens tillgångar i andra syften än att betala filialens skulder.
- h) Effekterna av specifika rättsliga krav på att filialens tillgångar ska användas i andra syften än att betala filialens skulder.
- i) Om underlåtelse att använda filialens tillgångar i andra syften än att betala filialens skulder kan skada anseendet hos försäkringsföretaget i tredje land.
- j) Om det finns andra skattemässiga nackdelar eller fördelar för försäkringsföretaget i tredje land av att använda filialens tillgångar i andra syften än att betala filialens skulder.
- k) Om det finns några valutakontroller som kan påverka användningen av filialens tillgångar i andra syften än att betala filialens skulder.

Styrning och riskhantering

Riktlinje 27 – Allmänna krav på företagsstyrning

1.53 Världens tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretag i tredje land följer kraven på företagsstyrning i artiklarna 41–50 i direktiv 2009/138/EG, inklusive aktsamhetsprincipen, vad gäller filialverksamheten.

Riktlinje 28 – Tillämpning av aktsamhetsprincipen på filialens tillgångar

1.54 Världens tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land ser till att filialens tillgångar hanteras i enlighet med aktsamhetsprincipen i artikel 132 i direktiv 2009/138/EG.

Riktlinje 29 – Språk och rapportering om policyer för företagsstyrning

1.55 Världens tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretag i tredje land har skriftliga policyer, på ett språk som man kommit överens om med världens tillsynsmyndighet, som omfattar de styrelseformer som syftar till att efterleva riktlinje 7, och inkluderar information i sin vanliga tillsynsrapportering om hur man uppfyller dessa krav på företagsstyrning.

Riktlinje 30 – Nyckelfunktioner

1.56 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land har infört en riskhanteringsfunktion, efterlevnadsfunktion, internrevisionsfunktion och aktuariefunktion för filialverksamheten oavsett om dessa funktioner inrättats särskilt för filialverksamheten eller tillämpas av företagets huvudkontor på filialverksamheterna.

Riktlinje 31 – Meddelande om personers lämplighet

1.57 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretag i tredje land upplyser myndigheten om identiteten hos och alla eventuella förändringar i fråga om

- a) den allmänna representanten för filialen,
- b) alla personer som i praktiken bedriver eller kan påverka filialverksamheten och
- c) personer som har ansvar för nyckelfunktioner inom filialverksamheten.

Riktlinje 32 – Lämplighetskrav

1.58 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretag i tredje land tillhandahåller all information som krävs för att bedöma lämpligheten hos de personer som nämns i riktlinje 31.

Riktlinje 33 – Egen risk- och solvensbedömning

1.59 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land minst varje år genomför en egen risk- och solvensbedömning i enlighet med artikel 45 i direktiv 2009/138/EG i fråga om filialverksamheten.

Riktlinje 34 – Väsentliga risker som ska ingå i den egna risk- och solvensbedömningen

1.60 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land i sin egen risk- och solvensbedömning beaktar alla väsentliga risker för filialverksamheten och alla risker för andra verksamheter inom försäkringsföretaget i tredje land som kan påverka filialverksamheten.

Riktlinje 35 – Bedömning av filialens tillgångar i den egna risk- och solvensbedömningen

1.61 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land, som en del av sin egen risk- och solvensbedömning, bedömer den permanenta tillgängligheten hos filialens tillgångar och i sin bedömning tar upp

- a) riskerna för arrangemangens effektivitet vad gäller att säkerställa att filialens tillgångar endast betalas till filialens försäkringsborgenärer och filialens förmånsberättigade fordringsägare och
- b) risken att filialens tillgångar inte täcker fordringar från sådana försäkringsborgenärer med ett belopp som minst motsvarar filialens

solvenskapitalkrav om kraven i stycke a i riktlinje 25 inte uppfylls av företaget.

Offentliggörande

Riktlinje 36 – Krav på offentliggörande för filialer

1.62 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land garanterar att filialens försäkringstagare kan få all offentliggjord information om solvens och finansiell ställning för hela försäkringsföretaget i tredje land, om regler och förordningar i det tredje landet föreskriver sådant offentliggörande.

Struktur och form för tillsynsrapporteringen

Riktlinje 37 – Innehållet i den regelbundna tillsynsrapporteringen

1.63 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med följande information i fråga om filialverksamheten med i förväg fastställd periodicitet enligt artikel 35.2 a i i direktiv 2009/138/EG:

- a) En regelbunden tillsynsrapport som innehåller den information som krävs enligt artikel 35 i direktiv 2009/138/EG och dessa riktlinjer vad gäller filialverksamheten, i löptext och inklusive kvantitativa data där så är lämpligt.
- b) Tillsynsrapporten från den egna risk- och solvensbedömningen av filialverksamheten, som innehåller resultaten av den regelbundna risk- och solvensbedömning som utförs av företaget i enlighet med artikel 45.6 i direktiv 2009/138/EG och dessa riktlinjer och utan dröjsmål efter väsentliga förändringar av dess riskprofil, i enlighet med artikel 45.5 i direktiv 2009/138/EG.
- c) Fullständiga årliga och kvartalsvisa kvantitativa blanketter över filialverksamheten enligt riktlinjerna 44, 45 och 47 med mer detaljerade uppgifter och, vid behov, information som kompletterar det som angivits i rapporten över den regelbundna tillsynen.
- d) En kopia av dokumentationen av tillsynsrapporteringen för hela försäkringsföretaget i tredje land.
- e) En sammanfattning av alla väsentliga problem som hemlandets tillsynsmyndighet har tagit upp med försäkringsföretaget i tredje land på det officiella språket i det land där filialen är belägen.

1.64 Kraven i första stycket i denna riktlinje påverkar inte världlandets tillsynsmyndighets befogenheter att kräva att försäkringsföretaget i tredje land regelbundet meddelar all annan information som tagits fram av, eller på begäran av, företagets förvaltnings-, lednings- eller kontrollorgan vad gäller filialverksamheten.

1.65 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att den regelbundna tillsynsrapport som utfärdas av försäkringsföretaget i tredje land i fråga om

filialverksamheten följer den struktur som fastställts i bilaga XX till kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/35⁵ och på ett sammanhängande och informativt sätt presenterar den information som beskrivs i teknisk bilaga I till dessa riktlinjer.

Riktlinje 38 – Tillsynsrapporten från den egna risk- och solvensbedömningen

1.66 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att tillsynsrapporten från den egna risk- och solvensbedömningen som utfärdats av försäkringsföretaget i tredje land i fråga om filialverksamheten omfattar följande:

- a) Kvalitativa och kvantitativa resultat från den egna risk- och solvensbedömningen och de slutsatser som dragits av försäkringsföretag i tredje land av dessa resultat.
- b) De metoder och huvudsakliga antaganden som använts i den egna risk- och solvensbedömningen.
- c) Information om filialens övergripande solvensbehov och en jämförelse mellan dessa solvensbehov, de lagstadgade kapitalkraven och filialens kapitalbas.
- d) Kvalitativ information om i vilken omfattning som filialens kvantifierbara risker inte avspeglas i beräkningen av dess solvenskapitalkrav.
- e) När väsentliga avvikelser har identifierats: kvantifierbara risker för filialen som inte avspeglas lämpligt kvantifierade i dess solvenskapitalkrav.

1.67 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att tillsynsrapporten från den egna risk- och solvensbedömningen som utfärdats av försäkringsföretaget i tredje land i fråga om filialverksamheten även omfattar alla risker i fråga om övrig verksamhet för försäkringsföretaget i tredje land som kan ha väsentlig påverkan på filialverksamheten.

Riktlinje 39 – Valuta

1.68 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land rapporterar dataposter av datatypen "penningbelopp" i rapporteringsvalutan, vilket kräver att andra valutor konverteras till rapporteringsvalutan, såvida inget annat angivits i instruktionerna i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter eller i bilaga IV till dessa riktlinjer.

1.69 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land när det uttrycker värdet på en filials tillgång eller skuld som är denominerad i en annan valuta än rapporteringsvalutan omvandlar värdet till rapporteringsvalutan till en omräkningskurs som motsvarar den avslutande kursen på den sista dag för vilken en lämplig kurs är tillgänglig under den rapporteringsperiod som tillgången eller skulden hänförs till.

⁵ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 2015/35 av den 10 oktober 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG om upptagande och utövande av försäkrings- och återförsäkringsverksamhet (Solvens II) (EUT L 12, 17.1.2015, s. 1.)

- 1.70 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land omräknar värdet på intäkter eller utgifter till rapporteringsvalutan enligt samma metod som vid omräkning för redovisningsändamål.
- 1.71 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land vid omräkning till rapporteringsvalutan tillämpar valutakursen från samma källa som den som används för företagets finansiella rapporter när det gäller uppgifter som rapporteras av enskilda företag.

Riktlinje 40 – Informationens väsentlighet

- 1.72 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretag i tredje land betraktar information som väsentlig om den vid utelämnande eller felaktig angivelse kan påverka företagets beslutsfattande eller bedömning.

Kommunikationsmetoder

Riktlinje 41 – Metoder för rapportering

- 1.73 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land tillhandahåller den regelbundna tillsynsrapporten över filialverksamheten, tillsynsrapporten över den egna risk- och solvensbedömningen för filialverksamheten och relevanta kvantitativa blanketter i elektronisk form.

Riktlinje 42 – Format för tillsynsrapportering

- 1.74 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land tillhandahåller den information som avses i dessa riktlinjer i de format för uppgiftsutbyte och utformningar som fastställs av värmlandets tillsynsmyndighet eller grupp-tillsynsmyndigheten och i enlighet med följande specifikationer:
- a) Dataposter av datatypen "penningbelopp" ska uttryckas i enheter utan decimaler, med undantag av blanketterna S.06.02, S.08.01, S.08.02 och S.11.01, som ska uttryckas i enheter med två decimaler.
 - b) Dataposter av datatypen "procentandel" ska uttryckas per enhet, med fyra decimaler.
 - c) Dataposter av datatypen "heltal" ska uttryckas i enheter utan decimaler.

Riktlinje 43 – Uppdatering av rapporter

- 1.75 När en väsentlig händelse påverkar den information som erhålls från försäkringsföretag i tredje land bör värmlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med en uppdatering av denna information så snart som möjligt efter att den väsentliga händelsen har inträffat. En sådan uppdatering kan vara i form av ändringar av den ursprungliga rapporten.
- 1.76 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land betraktar alla väsentliga förändringar av det likvidationsförfarande som är tillämpligt på filialen som väsentliga förändringar.

Krav på kvantitativ rapportering om filialverksamhet för försäkringsföretag i tredje land

Riktlinje 44 – Årliga kvantitativa blanketter för filialverksamhet hos försäkringsföretag i tredje land

1.77 Såvida inget annat har beslutats i enlighet med riktlinje 48 ska värdlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land årligen inkommer med följande strukturerade information om filialverksamheten, där så är tillämpligt:

- a) Blankett S.01.01.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om innehållet i uppgiftsinlämningen, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- b) Blankett S.01.02.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av grundläggande uppgifter om filialen och innehållet i rapporten i allmänhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.02 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- c) Blankett S.01.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av grundläggande uppgifter om separata fonder och matchningsportföljer, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- d) Blankett S.02.01.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter avseende balansräkningen i enlighet med både värderingsprinciperna i artikel 75 i direktiv 2009/138/EG och i filialens redovisning för filialverksamheten, enligt instruktionerna i avsnitt S.02.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- e) Blankett S.02.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om filialens tillgångar och skulder per valuta, enligt instruktionerna i avsnitt S.02.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- f) Blankett S.02.03.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av ytterligare uppgifter om filialens balansräkning, enligt instruktionerna i avsnitt S.02.03 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- g) Blankett S.03.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av allmän information om poster utanför balansräkningen, enligt instruktionerna i avsnitt S.03.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- h) Blankett S.03.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över obegränsade garantier som mottagits av filialen redovisade som poster utanför balansräkningen, enligt instruktionerna i avsnitt S.03.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- i) Blankett S.03.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över obegränsade garantier som tillhandahållits av filialen redovisade som poster utanför balansräkningen, enligt instruktionerna i avsnitt S.03.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- j) Blankett S.05.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om premier, ersättningar och kostnader enligt de värderings- och redovisningsprinciper som används i filialens förvaltningsrapporter för filialverksamheten, enligt instruktionerna i avsnitt S.05.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter för varje affärsgren enligt bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
- k) Blankett S.05.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om premier, ersättningar och kostnader per land med tillämpning av de värderings- och redovisningsprinciper som används i filialens förvaltningsrapporter för filialverksamheten, enligt instruktionerna i avsnitt S.05.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- l) Blankett S.06.02.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av en förteckning över tillgångar post för post, enligt instruktionerna i avsnitt S.06.02 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- m) Blankett S.06.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om genomlysningen av samtliga kollektiva investeringar som innehas av filialen i tredje land, enligt instruktionerna i avsnitt S.06.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- n) Blankett S.07.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över strukturerade produkter post för post endast när summan av strukturerade produkter överstiger 5 procent, mätt som tillgångar klassificerade i tillgångskategori 5 (strukturerade produkter) och 6 (värdepapper som ställts som säkerhet), enligt definitionen i bilaga V till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, dividerat med summan av posterna C0010/R0070 och C0010/RC0220 i blankett S.02.01.01, enligt instruktionerna som fastställts i S.07.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- o) Blankett S.08.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över öppna derivatpositioner post för post, enligt

instruktionerna i avsnitt S.08.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- p) Blankett S.08.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över derivat post för post som stängts under rapporteringsperioden, enligt instruktionerna i avsnitt S.08.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- q) Blankett S.09.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om filialens inkomster, vinster och förluster under perioden, enligt instruktionerna i avsnitt S.09.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- r) Blankett S.10.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över utlåning av värdepapper och återköpsavtal post för post i och utanför balansräkningen, om värdet på de underliggande värdepapper i och utanför balansräkningen som ingår i utlåning av värdepapper och återköpsavtal för kontrakt med förfallodag efter rapportens referensdag motsvarar mer än 5 procent av de totala investeringar som rapporterats i posterna C0010/R0070 och C0010/R0220 i blankett S.02.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, enligt instruktionerna i avsnitt S.10.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- s) Blankett S.11.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av förteckning post för post över tillgångar som innehas som säkerhet, bestående av alla typer av tillgångskategorier utanför balansräkningen som innehas som säkerhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.11.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- t) Blankett S.12.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för livförsäkring och SLT sjukförsäkring, per klass enligt definitionen i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35, enligt instruktionerna i avsnitt S.12.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- u) Blankett S.12.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för livförsäkring och SLT sjukförsäkring per land, enligt instruktionerna i avsnitt S.12.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- v) Blankett S.13.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med prognoser enligt bästa skattning av framtida kassaflöden inom livförsäkringsverksamheten,

enligt instruktionerna i avsnitt S.13.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- w) Blankett S.14.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, om analyser av livförsäkringsåtaganden, inbegripet livförsäkrings- och livåterförsäkringsavtal och livräntor som härrör från skadeförsäkringsavtal, per produkt och homogen riskgrupp utfärdad av filialen, enligt instruktionerna i avsnitt S.14.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- x) Blankett S.15.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om beskrivningen av garantier för fondanknutna livräntor per produkt som utfärdats av filialen inom direkt försäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.15.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- y) Blankett S.15.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om hedgning av garantier för fondanknutna livräntor per produkt som utfärdats av filialen inom direkt försäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.15.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- z) Blankett S.16.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om livräntor som härrör från skadeförsäkringsåtaganden utfärdade av företaget inom direkt försäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.16.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, i fråga om livräntor från alla klasser enligt definitionen i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35 samt utefter valuta, endast när följande är tillämpligt:
 - i. Om den bästa skattningen för diskonterade avsättningar för livränteåtaganden från en klass inom skadeförsäkring motsvarar mer än 3 procent av den totala bästa skattningen för samtliga avsättningar för livränteåtaganden bör informationen rapporteras med följande fördelning i fråga om valutor:
 - a) Belopp i rapporteringsvalutan.
 - b) Belopp i alla valutor som motsvarar mer än 25 procent av den bästa skattningen för diskonterade avsättningar för livränteåtaganden i den ursprungliga valutan från den klassen inom skadeförsäkring.
 - c) Belopp i alla valutor som motsvarar mer än 25 procent av den bästa skattningen för (diskonterade) avsättningar för livränteåtaganden i den ursprungliga valutan från den klassen inom skadeförsäkring, men mer än 5 procent av

den totala bästa skattningen för alla avsättningar för livränteåtaganden.

- å) Blankett S.17.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för skadeförsäkring per klass, enligt instruktionerna i avsnitt S.17.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter enligt bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
- ä) Blankett S.17.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för skadeförsäkring med avseende på direkt försäkringsverksamhet per land, enligt instruktionerna i avsnitt S.17.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- ö) Blankett S.18.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, om prognoser för framtida kassaflöden baserade på bästa skattning för skadeförsäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.18.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- aa) Blankett S.19.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om skadeförsäkringsersättningar i form av utvecklingstrianglar, enligt instruktionerna i avsnitt S.19.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, för totalsumman för varje klass inom skadeförsäkring enligt definitionen i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35 samt per valuta när följande är tillämpligt:
 - i. Om den totala bästa bruttoskattningen för en klass inom skadeförsäkring motsvarar mer än 3 procent av den totala bästa bruttoskattningen för avsättningar för ersättningar ska informationen rapporteras med följande fördelning mellan valutor:
 - a) Belopp i rapporteringsvalutan.
 - b) Belopp i alla valutor som motsvarar mer än 25 procent av den bästa bruttoskattningen för avsättningar för ersättningar i den ursprungliga valutan från den klassen inom skadeförsäkring.
 - c) Belopp i alla valutor som motsvarar mindre än 25 procent av den bästa bruttoskattningen för avsättningar för ersättningar i den ursprungliga valutan från den klassen inom skadeförsäkring, men mer än 5 procent av den totala bästa bruttoskattningen för avsättningar för ersättningar i den ursprungliga valutan.

- bb) Blankett S.20.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om utvecklingen av fördelningen av uppkomna krav på försäkringsersättning vid räkenskapsårets utgång, enligt instruktionerna i avsnitt S.20.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
- cc) Blankett S.21.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om riskprofilen för skadefördelning inom skadeförsäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.21.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
- dd) Blankett S.21.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisker vid skadeförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.21.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- ee) Blankett S.21.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisker vid skadeförsäkring per försäkringsbelopp, enligt instruktionerna i avsnitt S.21.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter per klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
- ff) Blankett S.22.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande, med angivande av uppgifter om effekterna av långsiktiga garantier och övergångsregler, enligt instruktionerna i avsnitt S.22.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- gg) Blankett S.22.04.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande, med angivande av uppgifter om övergångsregler för beräkning av räntesatser, enligt instruktionerna i avsnitt S.22.04 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- hh) Blankett S.22.05.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om övergångsregler för försäkringstekniska avsättningar, enligt instruktionerna i avsnitt S.22.05 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- ii) Blankett S.22.06.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om övergångsregler för försäkringstekniska avsättningar, enligt instruktionerna i avsnitt S.22.06 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- jj) Blankett S.23.01.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om kapitalbas, enligt instruktionerna i avsnitt S.23.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- kk) Blankett S.23.03.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om årliga rörelser för kapitalbasen, enligt instruktionerna i avsnitt S.23.03 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- ll) Blankett S.24.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om filialens ägarintressen och en översikt över beräkningen av avdraget från kapitalbasen för ägarintressen i finans- och kreditinstitut, enligt instruktionerna i avsnitt S.24.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- mm) Blankett S.25.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder standardformeln, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- nn) Blankett S.25.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder standardformeln och en partiell intern modell, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- oo) Blankett S.25.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder en fullständig intern modell, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- pp) Blankett S.26.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om marknadsrisk, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.
- qq) Blankett S.26.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om motpartsrisk, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.
- rr) Blankett S.26.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisk vid livförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om

blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.

- ss) Blankett S.26.04.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisk vid sjukförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.04 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.
- tt) Blankett S.26.05.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisk vid skadeförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.05 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.
- uu) Blankett S.26.06.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om operativ risk, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.06 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.
- vv) Blankett S.26.07.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om de förenklingar som används för att beräkna solvenskapitalkravet, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.07 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.
- ww) Blankett S.27.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om katastrofrisk vid skadeförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.27.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.78 a–c.
- xx) Blankett S.28.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om minimikapitalkravet för filialer som enbart bedriver livförsäkrings- eller livåterförsäkringsverksamhet eller enbart skadeförsäkrings- eller skadeåterförsäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.28.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- yy) Blankett S.28.02.01 i bilaga I, med angivande av uppgifter om minimikapitalkravet för filialer som både bedriver livförsäkringsverksamhet och skadeförsäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.28.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- zz) Blankett S.29.01.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om variationen i det belopp med vilket tillgångar överskrider skulder under rapporteringsåret samt en sammanfattning av huvudkällorna till denna variation, och enligt instruktionerna i avsnitt S.29.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- åå) Blankett S.29.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om den del av variationen i det belopp med vilket tillgångar överskrider skulder under rapporteringsåret som förklaras av investeringar och finansiella skulder, enligt instruktionerna i avsnitt S.29.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- ää) Blankett S.29.03.01 och S.29.04.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om den del av variationen i det belopp med vilket tillgångar överskrider skulder under rapporteringsåret som förklaras av försäkringstekniska avsättningar, enligt instruktionerna i avsnitt S.29.03 och S.29.04 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- öö) Blankett S.30.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om fakultativa skydd under rapporteringsår med information om de tio mest betydande riskerna avseende återförsäkrad exponering, för varje klass, enligt definitionen i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35 för vilken fakultativ återförsäkring används, enligt instruktionerna i avsnitt S.30.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- aaa) Blankett S.30.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om återförsäkrares andelar av fakultativa skydd under nästa rapporteringsår med information om de tio mest betydande riskerna avseende återförsäkrad exponering för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35, enligt instruktionerna i avsnitt S.30.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- bbb) Blankett S.30.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om programmet för avgiven återförsäkring under påföljande rapporteringsår med framåtblickande information om återförsäkringsavtal vars giltighetstid omfattar eller överlappar påföljande rapporteringsår, enligt instruktionerna i avsnitt S.30.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- ccc) Blankett S.30.04.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om programmet för avgiven återförsäkring under påföljande rapporteringsår med framåtblickande information om återförsäkringsavtal vars giltighetstid omfattar eller överlappar påföljande rapporteringsår, enligt instruktionerna i avsnitt S.30.04 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- ddd) Blankett S.31.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om återförsäkrarens andel, enligt instruktionerna i avsnitt S.31.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- eee) Blankett S.31.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om specialföretag ur synvinkeln för det försäkrings- eller återförsäkringsföretag som överför risk till specialföretag, enligt instruktionerna i avsnitt S.31.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

1.78 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att följande specifikationer tillämpas när försäkringsföretaget i tredje land inkommer med den information i fråga om filialverksamheten som avses i punkterna 1.77 rr–yy:

- a) Om det förekommer separata fonder eller matchningsjusteringsportföljer ska information som avses i dessa punkter inte rapporteras för filialen som helhet.
- b) När en partiell intern modell används ska den information som avses i dessa punkter enbart rapporteras i fråga om de risker som täcks av standardformeln, såvida annat inte beslutats på grundval av riktlinje 49.
- c) När en fullständig intern modell används ska den information som avses i dessa punkter inte rapporteras.

1.79 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land när det inkommer med den information som krävs enligt denna riktlinje använder tillämpliga delar av de blanketter och instruktioner som fastställts i tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, om inte en specifik punkt eller ett specifikt led i dessa riktlinjer hänvisar till blanketter som är specifika för filialen och instruktioner som fastställts i bilaga III–IV till dessa riktlinjer.

Riktlinje 45 – Kvartalsvisa blanketter för försäkringsföretag i tredje land

1.80 Såvida inget annat har beslutats i enlighet med riktlinje 48 ska värdlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land kvartalsvis inkommer med följande strukturerade information om filialverksamheten, där så är tillämpligt:

- a) Blankett S.01.01.08 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om innehållet i uppgiftsinlämningen med detaljer om den information som inlämnats vid varje rapporteringsdatum, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- b) Blankett S.01.02.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av grundläggande uppgifter om företaget och rapporteringens innehåll i allmänhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.02 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- c) Blankett S.02.01.08 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter avseende balansräkningen i enlighet med värderingsprinciperna i artikel 75 i direktiv 2009/138/EG, enligt instruktionerna i avsnitt S.02.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- d) Blankett S.05.01.02 i bilaga I, med angivande av uppgifter om premier, ersättningar och kostnader enligt de värderings- och redovisningsprinciper som används i filialens förvaltningsrapporter för filialverksamheten, för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35, enligt instruktionerna i avsnitt S.05.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- e) Blankett S.06.02.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av en förteckning över tillgångar post för post, enligt instruktionerna i avsnitt S.06.02 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- f) Blankett S.06.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om genomlysningen av samtliga kollektiva investeringar som innehas av filialen, enligt instruktionerna i avsnitt S.06.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, om andelen kollektiva investeringar som innehas av filialen till försäkringsföretaget i tredje land i förhållande till totala investeringar överstiger 30 procent. Andelen mäts som post C0010/R0180 på blankett S.02.01.02, plus kollektiva investeringar som innehas av företaget som ingår i post C0010/R0220 på blankett S.02.01.02, plus kollektiva investeringar som innehas av företaget som ingår i post C0010/R0090 på blankett S.02.01.02, dividerad med summan av posterna C0010/R0070 och C0010/RC0220 i blankett S.02.01.02.
- g) Blankett S.08.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över öppna derivatpositioner post för post, enligt instruktionerna i avsnitt S.08.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- h) Blankett S.08.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av en förteckning över derivat post för post som stängts under rapporteringsperioden, enligt instruktionerna i avsnitt S.08.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med användning av kompletterande identifieringskoder som fastställts i bilaga V till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och som definieras i bilaga VI däri.
 - i) Blankett S.12.01.02 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för livförsäkring och SLT sjukförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.12.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
 - j) Blankett S.17.01.02 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för skadeförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.17.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
 - k) Blankett S.23.01.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om kapitalbas, enligt instruktionerna i avsnitt S.23.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
 - l) S.28.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande, med angivande av uppgifter om minimikapitalkravet för filial som enbart bedriver livförsäkrings- eller livåterförsäkringsverksamhet eller enbart skadeförsäkrings- eller skadeåterförsäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.28.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
 - m) S.28.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande, med angivande av uppgifter om minimikapitalkravet för försäkringsföretag som bedriver både livförsäkringsverksamhet och skadeförsäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.28.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- 1.81 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land när det inkommer med den information som krävs enligt denna riktlinje använder tillämpliga delar av de blanketter och instruktioner som fastställts i tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, om inte en specifik punkt eller ett specifikt led i dessa riktlinjer hänvisar till blanketter som är specifika för filialen och instruktioner som fastställts i bilaga III–IV till dessa riktlinjer.

Riktlinje 46 – Förenklingar som medges i fråga om kvartalsvis rapportering för enskilda företag

- 1.82 I fråga om den information som avses i punkt 1.82 c till riktlinje 45 bör värdlandets tillsynsmyndighet tillåta försäkringsföretaget i tredje land att för kvartalsvisa beräkningar förlita sig på skattningar och skattningsmetoder i högre grad än beräkningar av årliga finansiella uppgifter.
- 1.83 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land tar fram skattningsförfaranden för kvartalsrapporteringen för att säkerställa att den information som blir resultatet är tillförlitlig och följer standarderna i direktiv 2009/138/EG och att all väsentlig information som är relevant för förståelsen av uppgifterna rapporteras.
- 1.84 I fråga om den information som avses i punkt 1.82 i och j till riktlinje 45 bör värdlandets tillsynsmyndighet tillåta försäkringsföretaget i tredje land att tillämpa förenklade metoder vid beräkningen av de försäkringstekniska avsättningarna för filialverksamheten. Försäkringsföretag i tredje land kan i synnerhet hämta riskmarginalen för beräkningar som behöver utföras kvartalsvis från resultatet av en tidigare beräkning av riskmarginalen utan någon uttrycklig beräkning av själva riskmarginalen för varje kvartal.

Riktlinje 47 – Årliga kvantitativa blanketter för försäkringsföretag i tredje land – separata fonder

- 1.85 Såvida inget annat har beslutats i enlighet med riktlinje 48 ska värdlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land årligen inkommer med följande strukturerade information om materiella separata fonder, materiella matchningsjusteringsportföljer och återstående del där så är tillämpligt:
- Blankett SR.01.01.07 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av innehållet i uppgiftsinlämningen med detaljer om den information som inlämnats, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
 - Blankett SR.12.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för livförsäkring och SLT sjukförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.12.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
 - Blankett SR.17.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om försäkringstekniska avsättningar för skadeförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.17.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter för varje klass enligt definitioner i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35.
 - Blankett SR.25.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om

solvenskapitalkravet för filialer som använder standardformeln, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- e) Blankett SR.25.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder standardformeln och en partiell intern modell, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- f) Blankett SR.25.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder en fullständig intern modell, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- g) Blankett SR.26.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om marknadsrisk, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.
- h) Blankett SR.26.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om motpartsrisk, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.
- i) Blankett SR.26.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisk vid livförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.
- j) Blankett SR.26.04.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisk vid sjukförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.04 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.
- k) Blankett SR.26.05.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om teckningsrisk vid skadeförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.05 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.

- l) Blankett SR.26.06.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om operativ risk, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.06 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.
 - m) Blankett SR.26.07.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om de förenklingar som används för att beräkna solvenskapitalkravet, enligt instruktionerna i avsnitt S.26.07 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.
 - n) Blankett SR.27.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om katastrofrisk vid skadeförsäkring, enligt instruktionerna i avsnitt S.27.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter och med beaktande av de specifikationer som beskrivs i punkt 1.87–1.88 i denna riktlinje.
- 1.86 Världlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land årligen inkommer med uppgifter, i fråga om filialverksamheten, för varje materiell separat fond och återstående del, blankett SR.02.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter avseende balansräkningen i enlighet med både värderingsprinciperna i artikel 75 i direktiv 2009/138/EG och i filialens finansiella redovisning, och enligt instruktionerna i avsnitt S.02.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- 1.87 När en partiell intern modell används ska världlandets tillsynsmyndighet säkerställa att den information som avses i punkterna 1.87 g–n i denna riktlinje enbart rapporteras i fråga om standardformeln, såvida annat inte beslutats på grundval av riktlinje 49.
- 1.88 När en fullständig intern modell används ska världlandets tillsynsmyndighet säkerställa att den information som avses i punkterna 1.87 g–n inte rapporteras.
- 1.89 Såvida inget annat har beslutats i enlighet med riktlinje 48 ska världlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretagen i tredje land årligen inkommer med följande information om materiella matchningsportföljer för sin filialverksamhet, där så är tillämpligt:
- a) Blankett SR.22.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med uppgifter om prognoser för framtida kassaflöden för beräkningen av bästa skattning för matchningsjusteringsportföljer, enligt instruktionerna i avsnitt S.22.02 i

bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

- b) Blankett SR.22.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om matchningsportföljer för matchningsjusteringsportföljer, enligt instruktionerna i avsnitt S.22.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

Riktlinje 48 – Proportionalitetsrapportering

- 1.90 Värmlandets tillsynsmyndighet bör överväga att begränsa eller undanta ett försäkringsföretag i tredje land från alla krav på regelbunden tillsynsrapportering som fastställts i riktlinjerna 44, 45 eller 47 när inlämnande av sådan information skulle bli betungande i förhållande till typen, omfattningen och komplexiteten hos de risker som finns inom filialverksamheten.

Riktlinje 49 – Intern modell

- 1.91 När ett försäkringsföretag i tredje land använder en intern modell för beräkning av solvenskapitalkravet för sin filialverksamhet bör värmlandets tillsynsmyndighet säkerställa att det teoretiska solvenskapitalkravet för varje materiell separat fond, materiell matchningsportfölj och återstående del tas med i beräkningen av försäkringsföretaget i tredje land när det inkommer med relevant information som identifieras i mallarna S.25.02.01 och S.25.03.01, enligt överenskommelse med respektive nationell behörig myndighet.

Riktlinje 50 – Uppgiftskontroller

- 1.92 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land följer de värderingsprinciper som Eiopa har offentliggjort på sin webbplats vid inlämning av information och uppgifter som gäller dess filialverksamhet.

Frekvens och tidsfrister

Riktlinje 51 – Tidsfrister för inlämning av regelbunden tillsynsrapport

- 1.93 Värmlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med den regelbundna tillsynsrapportering för filialverksamhet som avses i riktlinje 37 för första gången för det räkenskapsår som slutar den 30 juni 2016 eller senare men före den 1 januari 2017 och inte senare än 14 veckor efter utgången av relevant företags räkenskapsår och minst vart tredje år efter det.

Riktlinje 52 – Tillsynsmyndighetens begäran om inlämning av den regelbundna tillsynsrapporten

- 1.94 Värmlandets tillsynsmyndighet bör, med beaktande av riktlinje 51, besluta hur ofta försäkringsföretaget i tredje land ska inkomma med den regelbundna tillsynsrapporten för filialverksamheten.

Riktlinje 53 – En sammanfattande regelbunden tillsynsrapport

1.95 När värdlandets tillsynsmyndighet inte kräver, i enlighet med riktlinje 51 och 52, att en regelbunden tillsynsrapport för filialverksamheten inlämnas för ett räkenskapsår ska myndigheten dock säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med en sammanfattande regelbunden tillsynsrapport om alla väsentliga förändringar som har skett i fråga om affärsverksamhet och resultat, företagsstyrningssystem, riskprofil, värdering för solvensändamål och kapitalförvaltning i fråga om filialverksamheten under rapporteringsperioden, och tillhandahåller en kort förklaring till orsakerna och effekterna av sådana förändringar. Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med den sammanfattande regelbundna tillsynsrapporten för de räkenskapsår och inom de perioder som avses i riktlinje 51.

Riktlinje 54 – Tidsfrister för inlämning av tillsynsrapporten från den egna risk- och solvensbedömningen

1.96 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med tillsynsrapporten från den egna risk- och solvensbedömningen för sin filialverksamhet inom två veckor efter att den egna risk- och solvensbedömningen har genomförts.

Riktlinje 55 – Tidsfrister för inlämning av de årliga kvantitativa blanketterna

1.97 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med de relevanta årliga kvantitativa blanketter som avses i riktlinjerna 44 och 47 senast 14 veckor efter utgången av företagens räkenskapsår.

Riktlinje 56 – Tidsfrister för inlämning av de kvartalsvisa kvantitativa blanketterna

1.98 Värdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med de relevanta kvartalsvisa kvantitativa blanketter som avses i riktlinje 45 senast fem veckor efter utgången av relevant kvartal.

Övergångsbestämmelser

Riktlinje 57 – Krav på övergångsinformation

1.99 I fråga om första året med tillämpning av direktiv 2009/138/EG bör värdlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med följande information, för vilken referensdatum bör vara första dagen av det räkenskapsår för försäkringsföretaget i tredje land som startar den 1 januari 2016 eller senare men före den 1 juli 2016:

- a) Blankett S.01.01.09 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om innehållet i uppgiftsinlämningen med detaljer om den information som inlämnats vid varje rapporteringsdatum, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.

- b) Blankett S.01.02.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av grundläggande uppgifter om filialen och rapporteringens innehåll i allmänhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.02 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- c) Blankett S.01.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av grundläggande uppgifter om de separata fonderna och matchningsjusteringsportföljerna, enligt instruktionerna i avsnitt S.01.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- d) Blankett S.02.01.08 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter avseende balansräkningen i enlighet med både värderingsprinciperna i artikel 75 i direktiv 2009/138/EG och i filialens redovisning för filialverksamheten, enligt instruktionerna i avsnitt S.02.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- e) Blankett S.23.01.07 i bilaga III till dessa riktlinjer, med angivande av uppgifter om kapitalbas, enligt instruktionerna i avsnitt S.23.01 i bilaga IV till dessa riktlinjer.
- f) Blankett S.25.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder standardformeln, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- g) Blankett S.25.02.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder standardformeln och en partiell intern modell, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- h) Blankett S.25.03.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om solvenskapitalkravet för filialer som använder en fullständig intern modell, enligt instruktionerna i avsnitt S.25.03 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- i) Blankett S.28.01.01 i bilaga I till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter, med angivande av uppgifter om minimikapitalkravet för filialer som enbart bedriver livförsäkrings- eller livåterförsäkringsverksamhet eller enbart skadeförsäkrings- eller skadeåterförsäkringsverksamhet, enligt instruktionerna i avsnitt S.28.01 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.
- j) Blankett S.28.02.01 i bilaga I, med angivande av uppgifter om minimikapitalkravet för filialer som både bedriver livförsäkringsverksamhet och skadeförsäkringsverksamhet, enligt

instruktionerna i avsnitt S.28.02 i bilaga II till tekniska standarder för genomförande om blanketter för inlämning av uppgifter.

1.100I fråga om första året med tillämpning av direktiv 2009/138/EG ska värdlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land även inkommer med, separat för varje materiell klass av tillgångar och skulder inom filialen, en kvalitativ förklaring av de främsta skillnaderna mellan de siffror som rapporterats i den inledande värderingen och de som beräknats enligt den solvenslagstiftning som gällde tidigare.

Riktlinje 58 – Tidsfrist för inlämning enligt kraven på övergångsinformation

1.101 Vårdlandets tillsynsmyndighet bör säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med informationen enligt riktlinje 57 senast 20 veckor efter det referensdatum som avses i riktlinjen.

Riktlinje 59 – Övergångstidsfrist för inlämning av den regelbundna tillsynsrapporten

1.102 När värdlandets tillsynsmyndighet under de första tre åren med tillämpning av direktiv 2009/138/EG, i enlighet med riktlinje 52 kräver inlämning av en regelbunden tillsynsrapport för filialverksamhet inom ett försäkringsföretag i tredje land under ett räkenskapsår, ska myndigheten säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land inkommer med denna rapport inom följande perioder:

- a) När det gäller den regelbundna tillsynsrapporten för filialverksamhet som avser det räkenskapsår som slutar den 1 januari 2016 eller senare men före den 1 januari 2017: senast 20 veckor efter utgången av företagets räkenskapsår.
- b) När det gäller den regelbundna tillsynsrapporten för filialverksamhet som avser det räkenskapsår som slutar den 1 januari 2017 eller senare men före den 1 januari 2018: senast 18 veckor efter utgången av företagets räkenskapsår.
- c) När det gäller den regelbundna tillsynsrapporten för filialverksamhet som avser räkenskapsår som slutar den 1 januari 2017 eller senare men före den 1 januari 2018: senast 16 veckor efter utgången av företagets räkenskapsår.

Riktlinje 60 – Övergångstidsfrister för inlämning av de årliga kvantitativa blanketterna

1.103 Under de första tre åren med tillämpning av direktiv 2009/138/EG bör värdlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land även inkommer med de relevanta årliga kvantitativa blanketter som avses i riktlinje 44 inom följande perioder:

- a) När det gäller de årliga kvantitativa blanketter som avser företagets räkenskapsår som slutar den 30 juni 2016 eller senare men före den 1 januari 2017: senast 20 veckor efter utgången av företagets räkenskapsår.

- b) När det gäller de årliga kvantitativa blanketter som avser företagets räkenskapsår som slutar den 1 januari 2017 eller senare men före den 1 januari 2018: senast 18 veckor efter utgången av företagets räkenskapsår.
- c) När det gäller de årliga kvantitativa blanketter som avser företagets räkenskapsår som slutar den 1 januari 2018 eller senare men före den 1 januari 2019: senast 16 veckor efter utgången av företagets räkenskapsår.

Riktlinje 61 – Tidsfrister för inlämning av de kvartalsvisa kvantitativa blanketterna

1.104 Under de första tre åren med tillämpning av direktiv 2009/138/EG bör värdlandets tillsynsmyndighet säkerställa att försäkringsföretaget i tredje land även inkommer med de relevanta kvartalsvisa kvantitativa blanketter som avses i riktlinje 45 inom följande perioder:

- a) När det gäller de kvartalsvisa kvantitativa blanketter som avser kvartal som slutar den 1 september 2016 eller senare men före den 1 januari 2017: senast 8 veckor efter utgången av kvartalet.
- b) När det gäller de kvartalsvisa kvantitativa blanketter som avser kvartal som slutar den 1 januari 2017 eller senare men före den 1 januari 2018: senast 7 veckor efter utgången av kvartalet.
- c) När det gäller de kvartalsvisa kvantitativa blanketter som avser kvartal som slutar den 1 januari 2018 eller senare men före den 1 januari 2019: senast 6 veckor efter utgången av kvartalet.

Efterlevnads- och rapporteringsregler

1.105 Det här dokumentet innehåller riktlinjer som utfärdats enligt artikel 16 i Eiopaförordningen. I enlighet med artikel 16.3 i Eiopa-förordningen ska behöriga myndigheter och finansinstitut med alla tillgängliga medel söka följa riktlinjerna och rekommendationerna.

1.106 Behöriga myndigheter som följer eller avser att följa dessa riktlinjer bör införliva dem i sitt rättsliga ramverk eller sin tillsynsram på ett lämpligt sätt.

1.107 De behöriga myndigheterna ska bekräfta för Eiopa huruvida de följer eller avser att följa dessa riktlinjer och ange orsaker till bristande efterlevnad inom två månader efter utfärdandet av de översatta versionerna.

1.108 Om inget svar ges inom denna tidsfrist kommer de behöriga myndigheterna inte att anses uppfylla kraven på rapportering och kommer att rapporteras i enlighet med detta.

Slutlig bestämmelse om granskning

1.109 Dessa riktlinjer granskas av Eiopa.