

KOMMISSJONENS GJENNOMFØRINGSFORORDNING (EU) 2015/462**2020/EØS/45/48****av 19. mars 2015****om fastsettelse av tekniske gjennomføringsstandarder for framgangsmåtene for tilsynsmyndighetens godkjenning av etablering av spesialforetak, for samarbeid og utveksling av opplysninger mellom tilsynsmyndigheter når det gjelder spesialforetak, samt for fastsettelse av formater og maler for opplysningene som spesialforetakene skal rapportere i samsvar med europaparlaments- og rådsdirektiv 2009/138/EF(*)**

EUROPAKOMMISSJONEN HAR

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2009/138/EF av 25. november 2009 om adgang til å starte og utøve virksomhet innen forsikring og gjenforsikring (Solvens II)⁽¹⁾, særlig artikkel 211 nr. 2 bokstav a) og b), og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ingen spesialforetak kan etableres og påta seg risiko fra forsikrings- eller gjenforsikringsforetak før de har fått den nødvendige tillatelsen fra tilsynsmyndigheten. Vilkårene og framgangsmåtene som skal følges for innvilgelse og tilbakekalling av slik tillatelse, herunder dokumentasjonskravene, er omfattet av direktiv 2009/138/EF og bør utfylles med denne forordning.
- 2) Dersom et spesialforetak påtar seg risiko fra flere enn ett forsikrings- eller gjenforsikringsforetak, bør det til enhver tid råde over eiendeler som tilsvarende eller overstiger dets samlede største risikoeksponering på bakgrunn av hver enkelt avtaleforpliktelse. Når en tilsynsmyndighet skal gi sin tillatelse, bør den vurdere om denne forpliktelsen er oppfylt, og ta hensyn til hver enkelt avtale og risikooverføring.
- 3) Det er viktig å fastsette framgangsmåter for samarbeid og utveksling mellom tilsynsmyndigheter av opplysninger som skal anvendes i tilfeller der spesialforetaket er etablert i en annen medlemsstat enn den medlemsstaten der forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som det påtar seg risiko fra, er etablert. Samarbeid og utveksling av opplysninger mellom disse tilsynsmyndighetene er særlig viktig i prosessen der tilsynsmyndigheten skal godkjenne spesialforetaket. Dersom det skjer vesentlige endringer som vil kunne hindre spesialforetaket i å oppfylle kravene i artikkel 211 i direktiv 2009/138/EF, eller dersom tillatelsen tilbakekalles eller bortfaller, er det viktig at tilsynsmyndighetene samarbeider og utveksler opplysninger for å sikre et effektivt og formålstjenlig tilsyn.
- 4) Kravene til tilsynsrapportering, som er fastsatt i artikkel 325 i delegert kommisjonsforordning (EU) 2015/35⁽²⁾, bør gjøre det mulig for spesialforetakenes tilsynsmyndigheter å vurdere om spesialforetaket fortsatt oppfyller de relevante kravene. Disse kravene bør suppleres med malene og formatene fastsatt i denne forordning.
- 5) For å få en klarere forståelse av hvilke tekniske regler som bør fastsettes, er det nødvendig å definere begrepet spesialforetak med flere avtaler.
- 6) Denne forordning bygger på utkastet til tekniske gjennomføringsstandarder som Den europeiske tilsynsmyndighet for forsikring og tjenestepensjoner (EIOPA) har framlagt for Kommissjonen.
- 7) EIOPA har holdt åpne offentlige høringer om utkastet til tekniske gjennomføringsstandarder som ligger til grunn for denne forordning, analysert de mulige tilknyttede kostnadene og fordelene samt innhentet uttalelse fra interessentgruppen for forsikring og gjenforsikring opprettet i samsvar med artikkel 37 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1094/2010⁽³⁾.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 76 av 20.3.2015, s. 23, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 62/2018 av 23. mars 2018 om endring av EØS-avtalens vedlegg IX (Finansielle tjenester), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 6 av 30.1.2020, s. 41.

(1) EUT L 335 av 17.12.2009, s. 1.

(2) Delegert kommisjonsforordning (EU) 2015/35 av 10. oktober 2014 om utfylling av europaparlaments- og rådsdirektiv 2009/138/EF om adgang til å starte og utøve virksomhet innen forsikring og gjenforsikring (Solvens II) (EUT L 12 av 17.1.2015, s. 1).

(3) Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1094/2010 av 24. november 2010 om opprettelse av en europeisk tilsynsmyndighet (Den europeiske tilsynsmyndighet for forsikring og tjenestepensjoner), om endring av beslutning nr. 716/2009/EF og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2009/79/EF (EUT L 331 av 15.12.2010, s. 48).

- 8) For å klargjøre hvilken tilsynsordning som gjelder i innfasingsperioden fastsatt i artikkel 308a i direktiv 2009/138/EF, som begynner 1. april 2015, er det viktig å sikre at denne forordning trer i kraft så snart som mulig etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

Formål

I denne forordning fastsettes

- a) framgangsmåtene som skal følges ved tildeling og tilbakekalling av tilsynsmyndighetens tillatelse til etablering av spesialforetak,
- b) framgangsmåtene som skal følges for samarbeid og utveksling av opplysninger mellom tilsynsmyndighetene i medlemsstaten der spesialforetaket er etablert, og tilsynsmyndigheten i den medlemsstaten der forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risikoen, er etablert,
- c) formatene og malene som spesialforetaket skal anvende ved den årlige rapporteringen av opplysninger.

Artikkel 2

Definisjon

I denne forordning menes med «spesialforetak med flere avtaler» et spesialforetak som overtar risiko fra et eller flere forsikrings- eller gjenforsikringsforetak i henhold til to eller flere avtaler.

Artikkel 3

Tillatelse fra tilsynsmyndigheten til å etablere spesialforetak

Spesialforetaket skal søke om tillatelse fra tilsynsmyndigheten i medlemsstaten til å etablere sitt hovedkontor på medlemsstatens territorium.

Artikkel 4

Tilsynsmyndighetens beslutning

1. Tilsynsmyndigheten i den medlemsstaten der spesialforetaket er etablert eller skal etableres, skal treffe beslutning om en søknad om tillatelse innen seks måneder etter at søknaden ble mottatt.
2. I sin beslutning om å gi tillatelse skal tilsynsmyndigheten angi den virksomheten som spesialforetaket gis tillatelse til å utøve, og dersom det er relevant, eventuelle vilkår for denne virksomheten.
3. Ethvert avslag på en søknad om tillatelse skal inneholde en begrunnelse for avslaget og skal meddeles søkeren av tilsynsmyndigheten.

Artikkel 5

Dokumentasjonskrav

Når et spesialforetak søker om tillatelse til etablering, skal det godtgjøre at kravene fastsatt i artikkel 318–324 og artikkel 326 og 327 i delegert forordning (EU) 2015/35 er oppfylt, og at spesialforetaket er i stand til å oppfylle kravene i artikkel 325 i delegert forordning (EU) 2015/35 ved å legge fram dokumentasjon på dette i søknaden sin. Ved inngivelse av en søknad om tillatelse skal søkeren minst framlegge dokumentasjonen fastsatt i vedlegg I. Dokumentasjonen skal beskrive spesialforetakets struktur, risikoen det skal påta seg, og hvordan det skal finansieres.

Artikkel 6

Tilbakekalling av tillatelse

1. Tilsynsmyndigheten som gir tillatelse til etablering av et spesialforetak, kan tilbakekalle tillatelsen dersom
 - a) spesialforetaket ikke lenger oppfyller vilkårene som var utgangspunktet for at etableringen av spesialforetaket opprinnelig ble godkjent,
 - b) spesialforetaket grovt har misligholdt sine forpliktelser i henhold til de reglene det er underlagt.
2. I tilfellet nevnt i nr. 1 bokstav b) ovenfor skal tilsynsmyndigheten anse at spesialforetaket grovt har misligholdt sine forpliktelser dersom det ikke til enhver tid oppfyller kravet om å være fullfinansiert, og etter tilsynsmyndighetens vurdering ikke vil være i stand til å sikre overholdelse innen rimelig tid.
3. Enhver beslutning om tilbakekalling av tillatelsen skal være utførlig begrunnet og omgående meddeles spesialforetaket.

Artikkel 7

Spesialforetak med flere avtaler

1. Ved søknad om tillatelse fra tilsynsmyndigheten til etablering av et spesialforetak med flere avtaler skal søkeren dessuten godtgjøre overfor tilsynsmyndigheten at spesialforetakets solvens ikke kan påvirkes av en eventuell avvikling av noen av de forsikrings- eller gjenforsikringsforetakene som har overført risiko til det, og at spesialforetaket med flere avtaler til enhver tid kan oppfylle solvenskravet.
2. For å vise at spesialforetakets solvens ikke vil bli påvirket av en eventuell avvikling av et av forsikrings- eller gjenforsikringsforetakene som har overført risiko til det, skal spesialforetaket framlegge tilstrekkelig dokumentasjon til at tilsynsmyndigheten kan vurdere den samlede største risikoeksponeringen for det berørte spesialforetaket med flere avtaler og den samlede største risikoeksponeringen som følger av hver enkelt avtale om overføring av risiko fra et forsikrings- eller gjenforsikringsforetak.
3. Ved søknad om tillatelse fra tilsynsmyndighetene til etablering av et spesialforetak med flere avtaler skal søkeren framlegge tilstrekkelig dokumentasjon på at foretaket oppfyller vilkårene fastsatt i artikkel 319–321 og artikkel 326 i gjennomføringsbestemmelsene, idet det tas hensyn til hver enkelt avtale for å fastslå om spesialforetaket med flere avtaler oppfyller solvenskravene.
4. Dersom søkeren ikke kan framlegge tilstrekkelig dokumentasjon i samsvar med bestemmelsene i nr. 1–3, skal tilsynsmyndigheten avslå søknaden om etablering av spesialforetaket med flere avtaler.

Artikkel 8

Løpende samarbeid mellom tilsynsmyndighetene

1. Dersom spesialforetaket som påtar seg risiko fra et forsikrings- eller gjenforsikringsforetak, er etablert i en medlemsstat som ikke er den medlemsstaten der forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket har tillatelse, skal de berørte tilsynsmyndighetene samarbeide fortløpende.
2. Tilsynsmyndighetene skal utveksle opplysninger som er relevante for utøvelsen av deres tilsynsoppgaver, herunder opplysninger om eventuelle planlagte tilsynstiltak mot spesialforetaket eller forsikrings- og gjenforsikringsforetakene som overfører risiko, dersom dette kan påvirke tilsynet med nevnte spesialforetak eller forsikrings- og gjenforsikringsforetak som overfører risiko. Tilsynsmyndighetene skal i slike tilfeller omgående underrette hverandre om dette.

Artikkel 9

Forutgående samråd før en tillatelse gis

Før tillatelse gis, skal tilsynsmyndigheten som søknaden om tillatelse til å etablere et spesialforetak er inngitt til, rådføre seg med tilsynsmyndigheten i den medlemsstaten der forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko, er etablert.

*Artikkel 10***Underretning om endringer**

Tilsynsmyndigheten for spesialforetaket skal omgående oversende alle relevante opplysninger mottatt fra et spesialforetak i henhold til artikkel 325 nr. 5 i delegert forordning (EU) 2015/35 om enhver endring som kan påvirke spesialforetakets overholdelse av kravene i artikkel 318–324 og artikkel 326 og 327 i delegert forordning (EU) 2015/35, til tilsynsmyndigheten for forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko til spesialforetaket. Dersom spesialforetaket ikke oppfyller solvenskravet, skal tilsynsmyndigheten omgående gi underretning om dette.

*Artikkel 11***Underretning om tilbakekalling av tillatelse**

Dersom spesialforetakets tillatelse tilbakekalles, skal tilsynsmyndigheten for spesialforetaket omgående underrette tilsynsmyndigheten for forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko til spesialforetaket.

*Artikkel 12***Underretning om årsrapport**

Tilsynsmyndigheten for spesialforetaket skal omgående oversende til tilsynsmyndigheten for forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko til spesialforetaket, årsrapporten som spesialforetaket har framlagt i samsvar med artikkel 325 nr. 3 og 4 i delegert forordning (EU) 2015/35. Når det gjelder spesialforetak med flere avtaler, kan tilsynsmyndigheten for spesialforetaket velge å oversende til de andre tilsynsmyndighetene bare de delene av årsrapporten som gjelder forsikrings- eller gjenforsikringsforetak som er etablert i disse andre tilsynsmyndighetenes medlemsstater.

*Artikkel 13***Kvantitative opplysninger i årsrapporten**

I samsvar med artikkel 325 i delegert forordning (EU) 2015/35 skal spesialforetaket hvert år framlegge for sin tilsynsmyndighet kvantitative opplysninger ved bruk av formatene og malene fastsatt i vedlegg II og i samsvar med instruksene i vedlegg III, med følgende innhold:

- a) Innholdsfortegnelse, som angitt i mal SPV.01.01 i vedlegg II, i samsvar med instruksene i vedlegg III under referansen SPV.01.01.
- b) Grunnleggende opplysninger om spesialforetaket, som angitt i mal SPV.01.02 i vedlegg II, i samsvar med instruksene i vedlegg III under referansen SPV.01.02.
- c) Balanseopplysninger for spesialforetaket, med skille mellom de ulike klassene eiendeler, forpliktelse og egenkapital som er av vesentlig betydning, herunder gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning som er brukt, som angitt i mal SPV.02.01 i vedlegg II, i samsvar med instruksene i vedlegg III under referansen SPV.02.01.
- d) Poster utenfor balansen for spesialforetaket, som angitt i mal SPV.02.02 i vedlegg II, i samsvar med instruksene i vedlegg III under referansen SPV.02.02.
- e) Risikoer som spesialforetaket har påtatt seg, for hver enkelt avtale om overføring av risiko fra et forsikrings- eller gjenforsikringsforetak, som angitt i mal SPV.03.01 i vedlegg II, i samsvar med instruksene i vedlegg III under referansen SPV.03.01.
- f) Liste over gjeldspapirer som er utstedt eller andre finansieringsordninger som er brukt for den enkelte avtale om overføring av risiko fra et forsikrings- eller gjenforsikringsforetak, som angitt i mal SPV.03.02 i vedlegg II, i samsvar med instruksene i vedlegg III under referansen SPV.03.02.

*Artikkel 14***Kvalitative opplysninger i årsrapporten**

I samsvar med artikkel 325 i delegert forordning (EU) 2015/35 skal spesialforetaket hvert år framlegge for sin tilsynsmyndighet kvalitative opplysninger med følgende innhold:

- a) En tilstrekkelig beskrivelse av grunnlaget, metodene og forutsetningene for verdsettingen av eiendelene.

- b) En tilstrekkelig beskrivelse av grunnlaget, metodene og forutsetningene for fastsettelsen av den samlede største risikoeksponeringen.
- c) Nærmere opplysninger om eventuelle interessekonflikter mellom spesialforetaket, forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket og långivere eller finansieringskilder.
- d) Nærmere opplysninger om eventuelle vesentlige transaksjoner som spesialforetaket har gjennomført i den siste rapporteringsperioden.
- e) Opplysninger som viser at spesialforetaket fortsatt er fullt finansiert, herunder
 - i) en beskrivelse av risikoer, herunder likviditetsrisikoer og kvantifiserbare risikoer, som spesialforetaket har påtatt seg,
 - ii) opplysninger om gjeldsinstrumenter som er utstedt eller andre finansieringsordninger som er brukt.
- f) Dersom spesialforetaket ikke har oppfylt kravet om å være fullt finansiert i hele rapporteringsperioden, skal det rapportere alle relevante opplysninger om overtredelsen og om hvordan den har blitt rettet opp i samsvar med artikkel 326 i delegert forordning (EU) 2015/35 i rapporteringsperioden.
- g) Kvalitative opplysninger om alle endringer som kan påvirke spesialforetakets oppfyllelse av kravene i artikkel 318–324 og artikkel 326 og 327 i delegert forordning (EU) 2015/35.

Artikkel 15

Beskrivelse av risikoene som spesialforetaket har påtatt seg

Når spesialforetaket i samsvar med kravet i artikkel 14 beskriver de risikoene det har påtatt seg, skal det i årsrapporten framlegge opplysninger om

- a) risikoene foretaket har påtatt seg, hovedsakelig er knyttet til livsforsikring eller til annen forsikring enn livsforsikring,
- b) hvilke typer utløsende hendelser som gjelder for disse risikoene,
- c) det i rapporteringsperioden har inntruffet en hendelse som har utløst et krav i spesialforetakets eiendeler,
- d) det som følge av et krav er blitt utbetalt noe beløp i rapporteringsperioden, og i så tilfelle, hvor mye som er utbetalt så langt, og om den utløsende hendelsen har påvirket spesialforetakets likviditet negativt,
- e) spesialforetakets risikoprofil er endret vesentlig siden forrige rapporteringsperiode eller sammenlignet med de opprinnelige vilkårene som ble meddelt tilsynsmyndigheten i forbindelse med godkjenningen.

Artikkel 16

Opplysninger om gjeldsinstrumenter som er utstedt eller andre finansieringsordninger som er brukt

Når spesialforetaket i samsvar med kravet i artikkel 14 avgir rapport om gjeldsinstrumenter det har utstedt eller andre finansieringsordninger det har brukt, skal spesialforetaket framlegge opplysninger om

- a) utbyttet fra gjeldsutstedelsen eller en annen finansieringsordning samt opplysninger om hvorvidt beløpene er fullt innbetalt for hver enkelt avtale om overføring av risiko fra et forsikrings- eller gjenforsikringsforetak,
- b) de transjene eller kapitalgruppene som finansieringsordningen er inndelt i, herunder opplysninger om eksterne kredittvurderinger som er mottatt eller interne kredittvurderinger som er brukt for utstedte gjeldsinstrumenter, og eventuelt hvilke kredittvurderingsbyråer som er brukt,
- c) grunnene til at de finansielle ordningene vurderes som tilstrekkelig solide til å sikre fortsatt beskyttelse av potensielle krav fra forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko til spesialforetaket, til å opprettholde dettes evne til å dekke skyldige beløp når de forfaller, og til å sikre at betalingsplanene for gjelds- eller finansieringsordningene følges,
- d) opplysninger om gjeldsinstrumenter som er helt eller delvis slettet, kjøpt tilbake eller innløst, både siden instrumentene ble utstedt, og for den aktuelle rapporteringsperioden.

*Artikkel 17***Rapporteringsform**

Spesialforetaket skal framlegge det kvantitative innholdet i rapporten nevnt i artikkel 13 for tilsynsmyndigheten i elektronisk format, og det kvalitative innholdet i rapporten nevnt i artikkel 15 i et elektronisk lesbart format.

*Artikkel 18***Valuta og enheter**

1. Spesialforetaket skal framlegge alle monetære data i rapporten nevnt i artikkel 13 i spesialforetakets rapporteringsvaluta. For dette formål skal beløp i andre valutaer omregnes til rapporteringsvalutaen til den valutakursen som gjelder ved utløpet av rapporteringsperioden.
2. Spesialforetaket skal rapportere numeriske faktaopplysninger i samsvar med følgende formater:
 - a) Datapunkter av typen «monetær» skal rapporteres med en minste nøyaktighet på én enhet.
 - b) Datapunkter av typen «heltall» skal rapporteres uten desimaler og med en minste nøyaktighet på én enhet.

*Artikkel 19***Ikrafttredelse**

Denne forordning trer i kraft dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel 19. mars 2015.

For Kommisjonen
Jean-Claude JUNCKER
President

VEDLEGG I

Dokumentasjonen nevnt i artikkel 5 i denne forordning skal inneholde følgende:

1. En tydelig og grundig presentasjon og analyse i form av en organisasjonsplan som viser alle parter som deltar i transaksjonen, herunder de berørte forsikrings- eller gjenforsikringsforetakene som er under tilsyn av andre tilsynsmyndigheter enn tilsynsmyndigheten som har ansvar for å godkjenne spesialforetaket.
2. Opplysninger om identitet og kvalifikasjoner for spesialforetakets initiativtaker eller organisator, dersom denne parten er en annen enn forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko til spesialforetaket.
3. Opplysninger om forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko til spesialforetaket.
4. Opplysninger om identitet og kvalifikasjoner for personer som er eller vil bli utpekt som forvaltere for spesialforetakets eiendeler.
5. Opplysninger om identitet og kvalifikasjoner for personer som er eller vil bli ansatt i spesialforetaket, herunder nærmere opplysninger om personene som faktisk leder spesialforetaket.
6. Opplysninger om identitet og kvalifikasjoner for personer som har eller forventes å ha kvalifiserende eierandeler direkte eller indirekte i spesialforetaket, sammen med størrelsen på disse eierandelene.
7. Opplysninger om identitet og kvalifikasjoner for personer som yter eller vil yte forvaltningstjenester eller faglige tjenester til spesialforetaket, for eksempel regnskapsføring.
8. Spesialforetakets stiftelsesdokument og vedtekter eller utkast til slike dokumenter.
9. Nærmere opplysninger om forsikrings- eller gjenforsikringsforetakenes opprinnelige forsikringspoliser, med nærmere beskrivelse av hvilke risikoer forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket opprinnelig påtok seg, og som skal overføres til spesialforetaket, herunder en vurdering og beskrivelse av hvordan overføringen av de overførte risikoene og tilbakeholdelsen av eventuell restrisiko oppfyller kravene i artikkel 320 i delegert forordning (EU) 2015/35.
10. Nærmere opplysninger om utkastet til avtalen om overføring av risiko mellom spesialforetaket og forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket, herunder en beskrivelse av hvordan avtalen vil oppfylle kravene i artikkel 210, 211, 319 og 320 i delegert forordning (EU) 2015/35. Beskrivelsen skal omfatte
 - a) alle relevante utløsende hendelser eller ordninger i henhold til avtalen,
 - b) avtalens samlede største risikoeksponering.
11. En vurdering som beskriver hvordan spesialforetakets juridiske struktur og styringsstruktur anses å oppfylle kravene i artikkel 210, 319, 320, 324, 326 og 327 i delegert forordning (EU) 2015/35. Gjennomgåelsen bør også inneholde en uttalelse om hvorvidt spesialforetakets juridiske struktur sikrer rettsvern for eiendelene og dermed garanterer at foretakets soliditet ikke kommer til å bli negativt påvirket, i samsvar med kravene i artikkel 318 bokstav b) og artikkel 321 i delegert forordning (EU) 2015/35. Vurderingen bør inneholde følgende:
 - a) En forklaring på hvordan spesialforetaket er eller vil bli fullt finansiert, herunder opplysninger om relevante tester, som stress- og scenariotester, slik at det kan vurderes om kravet om full finansiering er oppfylt, og hvordan denne situasjonen er planlagt opprettholdt.
 - b) Opplysninger om spesialforetakets egenkapital, herunder størrelse, vekst, potensiell investorkonsentrasjon samt opplysninger om hvor stor del av egenkapitalen som innehas av spesialforetakets ledelse.
 - c) Nærmere opplysninger om motpartene i avtalene om overføring av risiko fra et forsikrings- eller gjenforsikringsforetak til spesialforetaket, herunder opplysninger om alle rollene til spesialforetaket og forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket samt andre deltakeres roller og identitet, herunder blant annet verdipapirinnhavere, kontoforvaltere og ansvarlige for kunde- og motpartskontakt, depotmottakere og trustforvaltere, kapitalforvaltere, forsikringsgivere og organisatorer av transaksjonen. Dette skal også omfatte en vurdering av konsolideringskravene som anvendes for spesialforetakets regnskapsføring dersom det inngår i et konsern.
 - d) Opplysninger om kvantifiserbare risikoer som er forbundet med spesialforetaket, herunder nærmere opplysninger om foretakets likviditetsrisiko og likviditetsstrategi.

- e) Opplysninger om hvordan spesialforetakets planlagte investeringsstrategi påvirker risikobildet.
 - f) Opplysninger om hvordan spesialforetaket oppfyller solvenskravene i henhold til artikkel 327 i delegert forordning (EU) 2015/35.
 - g) Nærmere opplysninger om risikooverføringen, herunder vurdering av vesentlig restrisiko, herunder basisrisiko.
 - h) Eventuelt nærmere opplysninger om bruk av sikringsinstrumenter, som rentebytteavtaler og valutakontrakter.
 - i) Nærmere opplysninger om eventuelle forpliktelser utenfor balansen til støtte for spesialforetaket, herunder garantier og andre former for kredittrisikoreduksjon som selges til eller på annen måte gis til dette.
 - j) Finansielle prognoser for spesialforetakets forventede levetid.
 - k) En forsikringsteknisk vurdering av risikoene foretaket har påtatt seg.
 - l) Et utkast til plan for spesialforetakets framgangsmåter for tilsynsrapportering utformet for å oppfylle kravene i artikkel 325–327 i delegert forordning (EU) 2015/35, herunder de særskilte opplysningene som skal rapporteres i henhold til artikkel 325 nr. 2 og artikkel 326 nr. 1 og 2 i delegert forordning (EU) 2015/35, samt opplysninger om hvordan vesentlige endringer skal rapporteres til tilsynsmyndigheten.
12. Transaksjonsdokumentasjon eller utkast til slik dokumentasjon som gjelder gjeldsutstedelse eller finansieringsordninger, og overføring av risiko til tilbyderne av slike gjelds- eller finansieringsordninger, for å redegjøre for hvordan kravene i artikkel 210, 211, 320 og 321 i delegert forordning (EU) 2015/35 vil bli overholdt. Denne dokumentasjonen bør omfatte
- a) prospektet, tilbudsdokumentet eller PPM («private placement memorandum») eller utkastet til slike dokumenter,
 - b) en kredittvurdering eller en rapport fra et kredittvurderingsbyrå, med dato forut for spesialforetakets utstedelse av finansieringsinstrumenter,
 - c) nærmere opplysninger om eventuell bruk av finansielle garantister for noen av de «transjene» av verdipapirer som skal utstedes,
 - d) forvalteravtale, dersom en slik avtale er inngått, eller utkast til slik avtale,
 - e) når det gjelder gjelds- eller finansieringsordninger, nærmere opplysninger om spesialforetakets likviditetsstrategi for finansielle instrumenter som det utsteder, herunder struktur og inndeling i kapitalgrupper, posisjonstyper og regler for verdipapirinnhaveres uttreden,
 - f) opplysninger om hvordan spesialforetakets investeringsstrategi påvirker risikobildet,
 - g) avtaler eller utkast til avtaler om bruk av sikringsinstrumenter, for eksempel rentebytteavtaler eller valutakontrakter, og en nærmere beskrivelse av disse instrumentene,
 - h) transaksjonsdokumentasjon eller utkast til slik dokumentasjon for de delene av avtalene som gjelder overføring av risiko fra et forsikrings- eller gjenforsikringsforetak til spesialforetaket, som kan anses som en tilknyttet transaksjon i samsvar med artikkel 210 nr. 3 og artikkel 320 nr. 2 i delegert forordning (EU) 2015/35. Ved behov kan dette omfatte avtaler med andre deltakere i transaksjonen samt utkontrakterings- og tjenesteavtaler.
13. Dersom et spesialforetak som ble godkjent før 31. desember 2015, innleder ny virksomhet etter 31. desember 2015, skal spesialforetaket rapportere alle relevante opplysninger om hvordan spesialforetakets eksisterende virksomhet kan påvirke dets samlede risikoeksponering når det gjelder den nye virksomheten.
-

VEDLEGG II

Rapporteringsmaler for spesialforetak**SPV.01.01 — Innholdsfortegnelse**

Malkode	Malnavn		C0010
SPV.01.02	Grunnleggende opplysninger	R0010	
SPV.02.01	Balanse	R0020	
SPV.02.02	Utenfor balansen	R0030	
SPV.03.01	Overtatte risikoer	R0040	
SPV.03.02	Gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning	R0050	

SPV.01.02 — Grunnleggende opplysninger

		C0010
Navn på rapporterende spesialforetak	R0010	
Identifikasjonskode	R0020	
Kodetype	R0030	
Spesialforetakets hjemland	R0040	
Rapporteringsdato	R0050	
Referansedato	R0060	
Rapporteringsvaluta	R0070	
Risiko overtatt ved særskilte avtaler	R0080	
Oppfyllelse av kravet om full finansiering i hele rapporteringsperioden	R0090	

SPV.02.01 — Balanse

		Verdi
Eiendeler		C0010
Innskudd og lånefordringer	R0010	
Verdipapiriserte lån	R0020	
Omsettelige gjeldspapirer	R0030	
Andre verdipapiriserte eiendeler	R0040	
Egenkapitalandeler og andeler i innretninger for kollektiv investering	R0050	

	Verdi	
Finansielle derivater	R0060	
Ikke-finansielle eiendeler (herunder anleggsmidler)	R0070	
Sum andre vesentlige klasser av eiendeler	R0080	
Øvrige eiendeler	R0090	
Sum eiendeler	R0100	
Forpliktelser		
Mottatte lån og innskudd	R0110	
Omsettelige gjeldspapirer utstedt	R0120	
Finansielle derivater	R0130	
Sum andre vesentlige klasser av forpliktelser	R0140	
Øvrige forpliktelser	R0150	
Sum forpliktelser	R0160	
Egenkapital		
Sum egenkapital	R0170	

Beskrivelse av poster		Verdi
C0020		C0010
Andre vesentlige klasser av eiendeler 1	R0180	
...		

Beskrivelse av poster		Verdi
C0020		C0010
Andre vesentlige klasser av forpliktelser 1	R0190	
...		

Beskrivelse av poster		Verdi
C0020		C0010
Egenkapitalpost 1	R0200	
...		

SPV.02.02 — Utenfor balansen

	Bokført verdi	
		C0010
Poster utenfor balansen		
Garantier som spesialforetaket har mottatt direkte	R0010	
Sikkerhet som innehas	R0020	
Sum andre poster utenfor balansen	R0030	
Forpliktelser utenfor balansen	 	
Sikkerhet som er stilt	R0040	
Sum andre forpliktelser utenfor balansen	R0050	

Beskrivelse av poster	Bokført verdi	
C0020		C0010
Poster utenfor balansen 1	R0060	
...	 	

Beskrivelse av poster	Bokført verdi	
C0020		C0010
Forpliktelser utenfor balansen 1	R0070	
...	 	

SPV.03.01 — Overtatte risikoer

		Avtale	Utstedelsesdato	Utstedelser/bruk fra tiden før gjennomføringen av direktiv 2009/138/EF	Navn på cedent	Cedentkode	Kodetype	Samlet største risikoeksponering per avtale	Eiendeler som innehas for den enkelte risiko	Oppfyllelse av kravet om full finansiering i hele rapporteringsperioden	Løpetid
		C0010	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
Sum	R0010										
Risiko 1	R0020										
...	...										

SPV.03.02 — Gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning

		Avtale	Beskrivelse av gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning som er brukt i henhold til avtalen	Beløp for gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning som er brukt i henhold til avtalen
		C0010	C0020	C0030
Sum	R0010			
Gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning 1	R0020			
...				

VEDLEGG III

Dette vedlegg inneholder ytterligere instruksjoner til malene i vedlegg II til denne forordning. Første kolonne i tabellene angir postene som skal rapporteres; feltenes overskrift viser til malene i vedlegg II.

Dersom spesialforetaket anmodes om å utfylle den kvantitative rapporteringen med en særlig begrunnelse, skal forklaringen ikke gis i rapporteringsmalen, men inngå i den beskrivende delen av opplysningene foretaket skal rapportere til tilsynsmyndigheten.

SPV.01.01 — Innholdsfortegnelse

Felt	Post	Instrukser
R0010/C0010	Grunnleggende opplysninger	Rapportert.
R0020/C0010	Balansen	Ett av alternativene i følgende uttømmende liste skal brukes: 1 — Rapportert. 9 — Ikke rapportert (i så fall skal dette begrunnes).
R0030/C0010	Utenfor balansen	Ett av alternativene i følgende uttømmende liste skal brukes: 1 — Rapportert. 2 — Ikke rapportert ettersom det ikke er noen poster utenfor balansen. 9 — Ikke rapportert av annen grunn (i så fall skal dette begrunnes).
R0040/C0010	Overtatte risikoer	Ett av alternativene i følgende uttømmende liste skal brukes: 1 — Rapportert. 9 — Ikke rapportert (i så fall skal dette begrunnes).
R0050/C0010	Gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning	Ett av alternativene i følgende uttømmende liste skal brukes: 1 — Rapportert, 9 — Ikke rapportert (i så fall skal dette begrunnes).

SPV.01.02 — Grunnleggende opplysninger

Felt	Post	Instrukser
R0010/C0010	Navn på rapporterende spesialforetak	Navn på spesialforetak som framlegger rapporten for tilsynsmyndigheten.
R0020/C0010	Identifikasjonskode	Identifikasjonskode for spesialforetaket (i prioritert rekkefølge): — Identifikator for juridisk person (LEI) — Identifikasjonskode som brukes på det lokale markedet, tildelt av den nasjonale tilsynsmyndigheten.
R0030/C0010	Kodetype	Identifikasjon av koden som er brukt i posten «identifikasjonskode». Ett av alternativene i følgende uttømmende liste skal brukes: 1 — LEI 2 — Lokal kode
R0040/C0010	Spesialforetakets hjemland	ISO 3166-1-alfa-2-kode for landet der spesialforetaket er godkjent.

Felt	Post	Instrukser
R0050/C0010	Rapporteringsdato	ISO 8601-kode (åååå-mm-dd) for datoen for utarbeiding av rapporten til tilsynsmyndigheten.
R0060/C0010	Referansedato	ISO 8601-kode (åååå-mm-dd) for den datoen som er siste dag i rapporteringsperioden.
R0070/C0010	Rapporteringsvaluta	Alfabetisk ISO 4217-kode for valutaen som er brukt for pengebeløpene i hver rapport.
R0080/C0010	Risiko overtatt ved særskilte avtaler	Angi hvor mange særskilte risikoavtaler et spesialforetak kan påta seg i henhold til vilkårene fastsatt av dets tilsynsmyndighet.
R0090/C0010	Oppfyllelse av kravet om full finansiering i hele perioden	Angi om kravet om full finansiering har vært oppfylt i hele rapporteringsperioden. Følgende uttømmende liste skal brukes: 1 — Kravet om full finansiering har vært oppfylt 2 — Kravet om full finansiering har ikke vært oppfylt

SPV.02.01 — Balanse

Felt	Post	Instrukser
R0010/C0010	Innskudd og lånefordringer	Verdien av innskudd og lånefordringer i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF. Denne posten skal omfatte: — Alle innskudd — Lån gitt av spesialforetaket — Kontanter
R0020/C0010	Verdipapiriserte lån	Verdi av verdipapiriserte lån som spesialforetaket har ervervet i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0030/C0010	Omsettelige gjeldspapirer	Verdien av beholdningene av omsettelige gjeldspapirer i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF. Uprioritert gjeld i form av omsettelige gjeldspapirer skal tas med her.
R0040/C0010	Andre verdipapiriserte eiendeler	Verdien av andre verdipapiriserte eiendeler som ikke inngår i postene «verdipapiriserte lån» (C0010/R0020) eller «omsettelige gjeldspapirer» (C0010/R0030) i samsvar med artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0050/C0010	Egenkapitalandeler og andeler i innretninger for kollektiv investering	Verdien av egenkapitalandeler og andeler i innretninger for kollektiv investering i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0060/C0010	Finansielle derivater	Verdien av finansielle derivater med positiv verdi i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0070/C0010	Ikke-finansielle eiendeler (herunder anleggsmidler)	Verdien av materielle og immaterielle eiendeler, unntatt finansielle eiendeler i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0080/C0010	Sum andre vesentlige klasser av eiendeler	Samlet verdi andre vesentlige klasser av eiendeler
R0090/C0010	Øvrige eiendeler	Verdien av alle andre eiendeler som ikke omfattes av foregående poster i samsvar med artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.

Felt	Post	Instrukser
R0100/C0010	Sum eiendeler	Samlet verdi av spesialforetakets eiendeler.
R0110/C0010	Mottatte lån og innskudd	Beløp som spesialforetaket skylder sine kreditorer, unntatt beløp som følger av utstedelsen av omsettelige verdipapirer.
R0120/C0010	Omsettelige gjeldspapirer utstedt	Verdien av verdipapirer utstedt av spesialforetaket, unntatt egenkapital i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0130/C0010	Finansielle derivater	Verdien av finansielle derivater med negativ verdi i henhold til artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0140/C0010	Sum andre vesentlige klasser av forpliktelse	Samlet verdi andre vesentlige klasser av forpliktelse
R0150/C0010	Øvrige forpliktelse	Verdien av alle andre forpliktelse som ikke omfattes av foregående poster i samsvar med artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.
R0160/C0010	Sum forpliktelse	Samlet verdi av spesialforetakets forpliktelse.
R0170/C0010	Sum egenkapital	Samlet verdi av spesialforetakets egenkapital.
R0180/C0020	Andre vesentlige klasser av eiendeler 1	Beskrivelse av den vesentlige klassen av eiendeler. Angi så mange andre vesentlige klasser som trengs for å gi et klart bilde av hva slags vesentlige eiendeler spesialforetaket har.
R0180/C0010	Andre vesentlige klasser av eiendeler 1 — verdi	Verdien av hver enkelt vesentlig klasse av eiendeler.
R0190/C0020	Andre vesentlige klasser av forpliktelse 1	Beskrivelse av den vesentlige klassen av forpliktelse. Angi så mange andre vesentlige klasser som trengs for å gi et klart bilde av hva slags vesentlige forpliktelse spesialforetaket har.
R0190/C0010	Andre vesentlige klasser av forpliktelse 1 — verdi	Verdien av hver enkelt vesentlig klasse av forpliktelse.
R0200/C0020	Egenkapital (vesentlige poster)	Beskrivelse av vesentlige egenkapitalposter. Det enkelte spesialforetak skal selv bestemme hvilke vesentlige poster som skal oppgis på grunnlag av postenes art, og disse skal brukes konsekvent fra én rapporteringsperiode til en annen.
R0200/C0010	Egenkapitalpost 1	Verdien av hver eiendelspost som er rapportert i samsvar med artikkel 75 i direktiv 2009/138/EF.

SPV.02.02 — Utenfor balansen

Felt	Post	Instrukser
R0010/C0010	Garantier som spesialforetaket har mottatt direkte	Bokført verdi av de garantiene som spesialforetaket har mottatt direkte.
R0020/C0010	Sikkerhet som innehas	Bokført verdi av sikkerhet som innehas.

Felt	Post	Instrukser
R0030/C0010	Sum andre poster utenfor balansen	Bokført verdi for hver enkelt annen post utenfor balansen som rapporteres.
R0040/C0010	Sikkerhet som er stilt	Bokført verdi av sikkerhet som er stilt.
R0050/C0010	Sum andre forpliktelser utenfor balansen	Bokført verdi for hver enkelt annen forpliktelse utenfor balansen som rapporteres.
R0060/C0020	Poster utenfor balansen 1	Beskrivelse av hver enkelt annen post utenfor balansen. Spesialforetaket skal rapportere så mange ulike poster som nødvendig.
R0060/C0010	Poster utenfor balansen 1 — bokført verdi	Bokført verdi for hver enkelt annen post utenfor balansen som rapporteres.
R0070/C0020	Forpliktelser utenfor balansen 1	Beskrivelse av hver enkelt annen forpliktelse utenfor balansen. Spesialforetaket skal rapportere så mange ulike poster som nødvendig.
R0070/C0010	Forpliktelser utenfor balansen 1 — bokført verdi	Bokført verdi for hver enkelt annen forpliktelse utenfor balansen som rapporteres.

SPV.03.01 — Overtatte risikoer

Felt	Post	Instrukser
R0010/C0070	Sum — samlet største risikoeksponering per avtale	Spesialforetakets samlede største risikoeksponering C0070/R0010 = Sum (C0070/R0020)
R0010/C0080	Sum — eiendeler som innehas for den enkelte risiko	Verdien av de samlede eiendelene som innehas SPV.03.01 C0080/R0010 = Sum (C0080/R0020) = SPV.02.01.C0010/R0100
R0020/C0010	Avtale	For spesialforetak med flere avtaler skal det gis opplysninger om hver enkelt avtale (hver enkelt risiko som er overtatt). Angi her risikoavtalens kode. Dersom tilsynsmyndigheten har tildelt en kode, er det denne som skal benyttes. I motsatt fall skal spesialforetaket selv tildele hver avtale en kode som skal brukes konsekvent fra ett rapporteringsår til et annet, og den skal ikke gjenbrukes. Det antall linjer som rapporteres, skal være det samme som angitt i SPV.01.02.C0010/R0080.
R0020/C0020	Utstedelsesdato	ISO 8601-kode (åååå-mm-dd) for utstedelsesdato for hver enkelt risikoordning.
R0020/C0030	Utstedelser/bruk fra tiden før gjennomføringen av direktiv 2009/138/EF	Identifikasjon dersom avtalen er inngått før 31. desember 2015. Følgende uttømmende liste skal brukes: 1 — før 31. desember 2015 2 — etter 31. desember 2015
R0020/C0040	Navn på cedent	Navn på forsikrings- eller gjenforsikringsforetaket som overfører risiko til spesialforetaket.

Felt	Post	Instrukser
R0020/C0050	Cedentkode	<p>Identifikasjonskode for cedenten (i prioritert rekkefølge):</p> <ul style="list-style-type: none"> — Identifikator for juridisk person (LEI). — Spesifikk kode. <p>Spesifikk kode:</p> <ul style="list-style-type: none"> — For (gjen)forsikringsforetak i EØS-området: identifikasjonskode som brukes på det lokale markedet, tildelt av foretakets tilsynsmyndighet. — For foretak utenfor EØS og ikke-regulerte foretak, identifikasjonskode gitt av spesialforetaket. Identifikasjonskode som tildeles det enkelte foretak utenfor EØS eller ikke-regulerte foretak, skal konsekvent være i samsvar med følgende format: <p>Foretakets identifikasjonskode + ISO 3166-1-alfa-2-landkoden for foretakets hjemland + 5 sifre</p>
R0020/C0060	Kodetype	<p>Identifikasjon av koden som er benyttet i posten «Cedentkode» (C0050). Ett av alternativene i følgende uttømmende liste skal brukes:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 — LEI 2 — Spesifikk kode
R0020/C0070	Samlet største risikoeksponering per avtale	Verdien per avtale når det gjelder samlet største risikoeksponering.
R0020/C0080	Eiendeler som innehas for den enkelte risikoen	Verdien av samlede eiendeler som innehas per avtale.
R0020/C0090	Oppfyllelse av kravet om full finansiering i hele rapporteringsperioden	<p>Angi om kravet om full finansiering har vært oppfylt i hele rapporteringsperioden. Følgende uttømmende liste skal brukes:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 — Kravet om full finansiering har vært oppfylt 2 — Kravet om full finansiering har ikke vært oppfylt
R0020/C0100	Løpetid	Verdien av avtalens restløpetid i måneder.

SPV.03.02 — Gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning

Felt	Post	Instrukser
R0010/C0030	I alt — beløp for gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning som er brukt i henhold til avtalen	<p>Samlet verdi av utstedte gjeldspapirer</p> $\text{SPV.03.02.C0030/R0010} = \text{Sum (C0030/R0020)} = \text{SPV.02.01.C0010/R0120}$
R0020/C0010	Avtale	<p>For spesialforetak med flere avtaler skal det gis opplysninger om hver enkelt avtale (hver enkelt risiko som er overtatt). Angi her risikoavtalens kode.</p> <p>Dersom tilsynsmyndigheten har tildelt en kode, er det denne som skal benyttes. I motsatt fall skal spesialforetaket selv tildele hver avtale en kode som skal brukes konsekvent fra ett rapporteringsår til et annet, og den skal ikke gjenbrukes.</p> <p>Det antall linjer som rapporteres, skal være det samme som angitt i SPV.01.02.C0010/R0080.</p>

R0020/C0020	Gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning 1	Beskrivelse av gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning som er brukt i henhold til avtalen, herunder transaksjonsreferansen. Benytt det antall linjer per avtale som er nødvendig for å rapportere alle gjeldspapirer som er utstedt.
R0020/C0030	Beløp for gjeldsutstedelse eller annen finansieringsordning som er brukt i henhold til avtalen	Verdien av hver enkelt gjeldsutstedelse eller hver enkelt annen finansieringsordning.