

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2016/1868**z dnia 20 października 2016 r.****w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji organom nadzoru zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE****(Tekst mający znaczenie dla EOG)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

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

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W dniu 2 kwietnia 2016 r. weszło w życie rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2016/467 ⁽²⁾ zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2015/35 ⁽³⁾. Rozporządzeniem delegowanym (UE) 2016/467 wprowadzono do ram prawnych w zakresie nadzoru ostrożnościowego dotyczącego ubezpieczeń nową kategorię aktywów obejmującą kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne. Dla tej nowej kategorii aktywów infrastrukturalnych określono kryteria służące zapewnieniu, by inwestycje te wykazywały solidny profil ryzyka i otrzymały inną kalibrację prowadzącą do niższych wymogów kapitałowych, pod warunkiem spełnienia tych rygorystycznych kryteriów.
- (2) Rozporządzeniem delegowanym (UE) 2016/467 rozszerzono również na europejskie długoterminowe fundusze inwestycyjne (ELTIF) zakres szczególnego traktowania przewidzianego w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2015/35 w odniesieniu do europejskich funduszy *venture capital* i europejskich funduszy na rzecz przedsiębiorczości społecznej, jak również zmieniono art. 168 tegoż rozporządzenia delegowanego, tak by zapewnić równe traktowanie akcji będących przedmiotem obrotu na wielostronnych platformach obrotu i akcji notowanych na rynkach regulowanych.
- (3) Rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2015/2450 ⁽⁴⁾ ustanowiono wzory formularzy, z których zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji muszą korzystać na potrzeby przekazywania organom nadzoru informacji niezbędnych do celów prowadzenia nadzoru. Aby zapewnić, by organy nadzoru otrzymywały odpowiednie informacje na potrzeby procesu nadzoru również w odniesieniu do kwalifikowalnych inwestycji infrastrukturalnych dokonywanych przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, jak również w odniesieniu do inwestycji w ELTIF i akcje będące przedmiotem obrotu na wielostronnych platformach obrotu, należy odpowiednio zmienić ustanowione w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2015/2450 wzory formularzy, które służą przekazywaniu przez te zakłady informacji organom nadzoru.
- (4) Rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2450 zawiera szereg drobnych błędów redakcyjnych, które należy odpowiednio sprostować.
- (5) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru (Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych).
- (6) Europejski Urząd Nadzoru (Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych) przeprowadził otwarte konsultacje publiczne w zakresie projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, przeanalizował potencjalne powiązane koszty i korzyści oraz zwrócił się o opinię do Grupy Interesariuszy z Sektora Ubezpieczeń i Reasekuracji powołanej na podstawie art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 ⁽⁵⁾,

⁽¹⁾ Dz.U. L 335 z 17.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2016/467 z dnia 30 września 2015 r. zmieniające rozporządzenie (UE) 2015/35 w zakresie obliczania regulacyjnych wymogów kapitałowych w odniesieniu do kilku kategorii aktywów posiadanych przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Dz.U. L 85 z 1.4.2016, s. 6).

⁽³⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/35 z dnia 10 października 2014 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyplacalność II) (Dz.U. L 12 z 17.1.2015, s. 1).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2450 z dnia 2 grudnia 2015 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do wzorów formularzy na potrzeby przekazywania informacji organom nadzoru zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE (Dz.U. L 347 z 31.12.2015, s. 1).

⁽⁵⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych), zmiany decyzji nr 716/2009/WE i uchylecia decyzji Komisji 2009/79/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 48).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Przepisy zmieniające

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

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

Artykuł 2

Przepisy sprostowujące

Rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2450 zostaje sprostowane zgodnie z załącznikiem V do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 3

Wejście w życie

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

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

Sporządzono w Brukseli dnia 20 października 2016 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK I

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

1) S.26.01.01 otrzymuje brzmienie:

„S.26.01.01

Kapitałowy wymóg wypłacalności – ryzyko rynkowe

Artykuł 112 **Z0010**

Zastosowano uproszczenia **C0010**

Uproszczenia – ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki **R0010**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko stopy procentowej **R0020**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami **R0030**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko koncentracji aktywów **R0040**

Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe

Ryzyko stopy procentowej

szok wynikający ze spadku stóp procentowych

szok wynikający ze wzrostu stóp procentowych

Ryzyko cen akcji

akcje typu 1

akcje typu 1

strategiczne udziały kapitałowe (akcje typu 1)

akcje oparte na czasie trwania (akcje typu 1)

	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
R0100	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
R0110	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
R0120	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
R0200	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
R0210	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
R0220	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
R0230	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
R0240	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe						
akcje typu 2						
akcje typu 2						
strategiczne udziały kapitałowe (akcje typu 2)						
akcje oparte na czasie trwania (akcje typu 2)						
kwalifikowalne akcje infrastrukturalne						
Ryzyko cen nieruchomości						

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe						
Ryzyko spreadu kredytowego						
obligacje i pożyczki						
obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)						
obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)						
kredytowe instrumenty pochodne						
szok wynikający ze spadku spreadu instrumentów bazowych dla kredytowych instrumentów pochodnych						
szok wynikający ze wzrostu spreadu instrumentów bazowych dla kredytowych instrumentów pochodnych						

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe						
Pozycje sekurytyzacyjne						
sekurytyzacja (typ 1)						
sekurytyzacja (typ 2)						
resekurytyzacja						
Ryzyko koncentracji aktywów						
Ryzyko walutowe						
wzrost wartości waluty obcej						
spadek wartości waluty obcej						
Dywersyfikacja w ramach modułu ryzyka rynkowego						
Całkowite ryzyko rynkowe						”

2) S.26.01.04 otrzymuje brzmienie:

„S.26.01.04

Kapitałowy wymóg wypłacalności – ryzyko rynkowe

Artykuł 112 **Z0010**

Zastosowano uproszczenia **C0010**

Uproszczenia – ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki **R0010**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko stopy procentowej **R0020**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami **R0030**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko koncentracji aktywów **R0040**

Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe

- Ryzyko stopy procentowej
 - szok wynikający ze spadku stóp procentowych
 - szok wynikający ze wzrostu stóp procentowych
- Ryzyko cen akcji
 - akcje typu 1
 - akcje typu 1
 - strategiczne udziały kapitałowe (akcje typu 1)
 - akcje oparte na czasie trwania (akcje typu 1)
 - akcje typu 2
 - akcje typu 2

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
R0100						
R0110						
R0120						
R0200						
R0210						
R0220						
R0230						
R0240						
R0250						
R0260						

Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe
 strategiczne udziały kapitałowe (akcje typu 2)
 akcje oparte na czasie trwania (akcje typu 2)
 kwalifikowalne akcje infrastrukturalne
 Ryzyko cen nieruchomości

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
R0270						
R0280						
R0290						
R0300						

Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe
 Ryzyko spreadu kredytowego
 obligacje i pożyczki
 obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)
 obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)
 kredytowe instrumenty pochodne
 szok wynikający ze spadku spreadu instrumentów bazowych dla kredytowych instrumentów pochodnych
 szok wynikający ze wzrostu spreadu instrumentów bazowych dla kredytowych instrumentów pochodnych
 Pozycje sekurytyzacyjne
 sekurytyzacja (typ 1)

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
R0400						
R0410						
R0411						
R0412						
R0420						
R0430						
R0440						
R0450						
R0460						

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe						
sekurytyzacja (typ 2)						
resekurytyzacja						
Ryzyko koncentracji aktywów						
Ryzyko walutowe						
wzrost wartości waluty obcej						
spadek wartości waluty obcej						
Dywersyfikacja w ramach modułu ryzyka rynkowego						
Całkowite ryzyko rynkowe						”

3) SR.26.01.01 otrzymuje brzmienie:

„SR.26.01.01

Kapitałowy wymóg wypłacalności – ryzyko rynkowe

Artykuł 112 **Z0010**

Fundusz wyodrębniony/portfel objęty korektą dopasowującą lub pozostała część **Z0020**

Numer funduszu/portfela **Z0030**

Zastosowano uproszczenia **C0010**

Uproszczenia – ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki **R0010**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko stopy procentowej **R0020**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami **R0030**

Uproszczenia dla wewnętrznych zakładów ubezpieczeń lub reasekuracji (captive) – ryzyko koncentracji aktywów **R0040**

Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe						
Ryzyko stopy procentowej						
szok wynikający ze spadku stóp procentowych						
szok wynikający ze wzrostu stóp procentowych						
Ryzyko cen akcji						
akcje typu 1						
akcje typu 1						
strategiczne udziały kapitałowe (akcje typu 1)						
akcje oparte na czasie trwania (akcje typu 1)						
akcje typu 2						
akcje typu 2						
strategiczne udziały kapitałowe (akcje typu 2)						
akcje oparte na czasie trwania (akcje typu 2)						
kwalifikowalne akcje infrastrukturalne						
Ryzyko cen nieruchomości						

		Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem		Wartości bezwzględne po szoku				
		Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności netto	Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat)	Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto
		C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080
Ryzyko rynkowe – Informacje podstawowe								
Ryzyko spreadu kredytowego	R0400							
obligacje i pożyczki	R0410							
obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	R0411							
obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	R0412							
kredytowe instrumenty pochodne	R0420							
szok wynikający ze spadku spreadu instrumentów bazowych dla kredytowych instrumentów pochodnych	R0430							
szok wynikający ze wzrostu spreadu instrumentów bazowych dla kredytowych instrumentów pochodnych	R0440							
Pozycje sekurytyzacyjne	R0450							
sekurytyzacja (typ 1)	R0460							
sekurytyzacja (typ 2)	R0470							
resekurytyzacja	R0480							
Ryzyko koncentracji aktywów	R0500							
Ryzyko walutowe	R0600							
wzrost wartości waluty obcej	R0610							
spadek wartości waluty obcej	R0620							
Dywersyfikacja w ramach modułu ryzyka rynkowego	R0700							
Całkowite ryzyko rynkowe	R0800							"

ZAŁĄCZNIK II

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

1) w S.06.02 – Szczegółowy wykaz aktywów nota objaśniająca dla C0300 otrzymuje brzmienie:

„C0300	Inwestycje infrastrukturalne	<p>Należy wskazać, czy składnik aktywów stanowi inwestycję w projekty infrastrukturalne w rozumieniu art. 1 pkt 55a i 55b rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/35.</p> <p>Należy wykorzystać jedną opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1 – Nie jest to inwestycja w projekty infrastrukturalne</p> <p>2 – Infrastruktura niekwalifikująca się: gwarancja rządowa (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>3 – Infrastruktura niekwalifikująca się: Wsparcie rządowe, w tym inicjatywy w zakresie finansów publicznych (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>4 – Infrastruktura niekwalifikująca się: Międzynarodowa gwarancja/wsparcie (EBC, wielostronny bank rozwoju, organizacja międzynarodowa)</p> <p>9 – Infrastruktura niekwalifikująca się: Inne pożyczki na rzecz infrastruktury niekwalifikującej się lub inwestycje w niekwalifikujące się projekty infrastrukturalne, niezaklasyfikowane do powyższych kategorii</p> <p>12 – Infrastruktura kwalifikująca się: gwarancja rządowa (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>13 – Infrastruktura kwalifikująca się: Wsparcie rządowe, w tym inicjatywy w zakresie finansów publicznych (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>14 – Infrastruktura kwalifikująca się: Międzynarodowa gwarancja/wsparcie (EBC, wielostronny bank rozwoju, organizacja międzynarodowa)</p> <p>19 – Infrastruktura kwalifikująca się: Inne inwestycje w kwalifikujące się projekty infrastrukturalne, niezaklasyfikowane do powyższych kategorii</p> <p>20 – europejski długoterminowy fundusz inwestycyjny (ELTIF inwestujący w aktywa związane z infrastrukturą oraz ELTIF inwestujący w inne – niezwiązane z infrastrukturą – aktywa)”</p>
--------	------------------------------	---

2) w S.21.02 nota objaśniająca dla C0080 otrzymuje brzmienie: „Należy wskazać kod alfabetyczny ISO 4217 dla oryginalnej waluty.”;

3) w S.26.01 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – ryzyko rynkowe:

a) pod nagłówkiem Ryzyko cen akcji dodaje się następujące wiersze pod wierszem R0260-R0280/C0040:

„R0290/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych).</p> <p>W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0290/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych).</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>

R0290/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0290/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0290/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.
R0290/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0290/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.”

- b) pod nagłówkiem Ryzyko spreadu kredytowego dodaje się następujące wiersze między wierszami R0410/C0080 i R0420/C0060:

„R0411/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0411/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0411/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0411/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0411/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.</p>
R0411/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0411/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.</p>
R0412/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne.</p> <p>W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>

R0412/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku.</p> <p>W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.</p>
R0412/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.”</p>

ZAŁĄCZNIK III

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

1) w S.06.02 – Szczegółowy wykaz aktywów nota objaśniająca dla C0300 otrzymuje brzmienie:

„C0300	Inwestycje infrastrukturalne	<p>Należy wskazać, czy składnik aktywów stanowi inwestycję w projekty infrastrukturalne w rozumieniu art. 1 pkt 55a i 55b rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/35.</p> <p>Należy wykorzystać jedną opcji z poniższej listy zamkniętej:</p> <p>1 – Nie jest to inwestycja w projekty infrastrukturalne</p> <p>2 – Infrastruktura niekwalifikująca się: gwarancja rządowa (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>3 – Infrastruktura niekwalifikująca się: Wsparcie rządowe, w tym inicjatywy w zakresie finansów publicznych (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>4 – Infrastruktura niekwalifikująca się: Międzynarodowa gwarancja/wsparcie (EBC, wielostronny bank rozwoju, organizacja międzynarodowa)</p> <p>9 – Infrastruktura niekwalifikująca się: Inne pożyczki na rzecz infrastruktury niekwalifikującej się lub inwestycje w niekwalifikujące się projekty infrastrukturalne, niezaklasyfikowane do powyższych kategorii</p> <p>12 – Infrastruktura kwalifikująca się: gwarancja rządowa (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>13 – Infrastruktura kwalifikująca się: Wsparcie rządowe, w tym inicjatywy w zakresie finansów publicznych (rząd centralny, bank centralny, samorząd regionalny lub władze lokalne)</p> <p>14 – Infrastruktura kwalifikująca się: Międzynarodowa gwarancja/wsparcie (EBC, wielostronny bank rozwoju, organizacja międzynarodowa)</p> <p>19 – Infrastruktura kwalifikująca się: Inne inwestycje w kwalifikujące się projekty infrastrukturalne, niezaklasyfikowane do powyższych kategorii</p> <p>20 – europejski długoterminowy fundusz inwestycyjny (ELTIF inwestujący w aktywa związane z infrastrukturą oraz ELTIF inwestujący w inne – niezwiązane z infrastrukturą – aktywa)”</p>
--------	------------------------------	---

2) w S.26.01 – Kapitałowy wymóg wypłacalności – ryzyko rynkowe:

a) pod nagłówkiem Ryzyko cen akcji dodaje się następujące wiersze pod wierszem R0260-R0280/C0040:

„R0290/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych).</p> <p>W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0290/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych).</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>

R0290/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0290/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0290/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.
R0290/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), po szoku ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0290/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko cen akcji – kwalifikowalne akcje infrastrukturalne	Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka cen akcji (dla kwalifikowalnych akcji infrastrukturalnych), tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat.”

- b) pod nagłówkiem Ryzyko spreadu kredytowego dodaje się następujące wiersze między wierszami R0410/C0080 i R0420/C0060:

„R0411/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0411/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410. Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).
R0411/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku. W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).

R0411/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0411/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.</p>
R0411/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0411/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek, które stanowią kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.</p>
R0412/C0020	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne.</p> <p>W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0030	Początkowe wartości bezwzględne przed szokiem – Zobowiązania – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to początkowa wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbiciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbicie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>

R0412/C0040	Wartości bezwzględne po szoku – Aktywa – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna aktywów wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku.</p> <p>W pozycji tej nie uwzględnia się kwot należnych z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0050	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu związanego z obligacjami i pożyczkami innymi niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku i z uwzględnieniem zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0060	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności netto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy netto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po korekcie z tytułu zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.</p>
R0412/C0070	Wartości bezwzględne po szoku – Zobowiązania (bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat) – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wartość bezwzględna zobowiązań wrażliwych na ryzyko spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, po szoku, ale bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Kwota rezerw techniczno-ubezpieczeniowych jest wykazywana jako kwota pomniejszona o kwoty należne z umów reasekuracji i od spółek celowych (podmiotów specjalnego przeznaczenia).</p>
R0412/C0080	Wartość bezwzględna po szoku – Kapitałowy wymóg wypłacalności brutto – Ryzyko spreadu – obligacje i pożyczki (inne niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne)	<p>Jest to wymóg kapitałowy brutto z tytułu ryzyka spreadu w odniesieniu do obligacji i pożyczek innych niż kwalifikowalne inwestycje infrastrukturalne, tj. bez uwzględnienia zdolności rezerw techniczno-ubezpieczeniowych do pokrywania strat. Wartość tę zgłasza się wyłącznie, jeżeli na podstawie metody stosowanej do obliczeń można uzyskać dane w rozbięciu na R0411 i R0412. Jeżeli rozbiecie danych nie jest możliwe, wypełnia się wyłącznie R0410.</p> <p>Jeżeli R0010/C0010 = 1, nie wykazuje się tej pozycji.”</p>

ZAŁĄCZNIK IV

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

wiersz dla kodu 48 otrzymuje brzmienie:

„48	Fundusze infrastrukturalne	Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania inwestujące w aktywa związane z infrastrukturą zdefiniowane w art. 1 pkt 55a lub 55b rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35”
-----	----------------------------	---

ZAAŁĄCZNIK V

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

a) w SR.01.01.04.R0840 nazwa formularza otrzymuje brzmienie:

„Kapitałowy wymóg wypłacalności – dla grup stosujących formułę standardową”;

b) w SR.01.01.04.R0850 nazwa formularza otrzymuje brzmienie:

„Kapitałowy wymóg wypłacalności – dla grup stosujących formułę standardową i częściowy model wewnętrzny”;

c) w SR.01.01.04.R0860 nazwa formularza otrzymuje brzmienie:

„Kapitałowy wymóg wypłacalności – dla grup stosujących pełny model wewnętrzny”;

d) w S.05.01.01 tabela druga otrzymuje brzmienie:

		„Linie biznesowe w odniesieniu do: zobowiązań ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych związanych z ubezpieczeniami innymi niż ubezpieczenia na życie (bezpośrednia działalność ubezpieczeniowa oraz reasekuracja czynna proporcjonalna)			Linie biznesowe w odniesieniu do: reasekuracja czynna nieproporcjonalna			Ogółem	
		Ubezpieczenia kosztów ochrony prawnej	Ubezpieczenia świadczenia pomocy	Ubezpieczenia różnych strat finansowych	Ubezpieczenia zdrowotne	Pozostałe ubezpieczenia osobowe	Ubezpieczenia morskie, lotnicze i transportowe		Ubezpieczenia majątkowe
		C0100	C0110	C0120	C0130	C0140	C0150		C0160
Składki przypisane									
Brutto – Bezpośrednia działalność ubezpieczeniowa	R0110								
Brutto – reasekuracja czynna proporcjonalna	R0120								
Brutto – reasekuracja czynna nieproporcjonalna	R0130								
Udział zakładu reasekuracji	R0140								
Netto	R0200								
Składki zarobione									
Brutto – Bezpośrednia działalność ubezpieczeniowa	R0210								
Brutto – reasekuracja czynna proporcjonalna	R0220								
Brutto – reasekuracja czynna nieproporcjonalna	R0230								

- p) w S.27.01.01, S.27.01.04 i SR.27.01.01 w tabeli „Ryzyko katastrof spowodowanych przez człowieka – ubezpieczenia z tytułu odpowiedzialności cywilnej” wiersz R2820 otrzymuje brzmienie:

„Ogółem, po dywersyfikacji	R2820			”
----------------------------	-------	--	--	---

- q) w S.27.01.01, S.27.01.04 i SR.27.01.01 w tabeli „Ryzyko katastrof spowodowanych przez człowieka – Ubezpieczenia kredytów i poręczeń” wiersz R3120 otrzymuje brzmienie:

„Ogółem, po dywersyfikacji	R3120			”
----------------------------	-------	--	--	---

- r) w S.27.01.01, S.27.01.04 i SR.27.01.01 w tabeli „Ryzyko katastrof związanych z pozostałymi ubezpieczeniami innymi niż ubezpieczenia na życie” wiersze R3260 i R3270 otrzymują brzmienie:

„Dywersyfikacja między grupami zobowiązań	R3260			
Ogółem, po dywersyfikacji	R3270			”

- s) w S.29.01.01.R0200 tytuł otrzymuje brzmienie:

„Zmiana wynikająca z rezerw techniczno-ubezpieczeniowych netto”;

- t) w S.31.02.01 pierwsza część pierwszej tabeli otrzymuje brzmienie:

„Wewnętrzny kod spółki celowej (podmiotu specjalnego przeznaczenia)	Rodzaj kodu spółki celowej (podmiotu specjalnego przeznaczenia)	Kod identyfikacyjny papierów wartościowych lub innego mechanizmu finansowania wyemitowanego przez spółkę celową (podmiot specjalnego przeznaczenia)	Kod identyfikacyjny typu papierów wartościowych lub innego mechanizmu finansowania wyemitowanego przez spółkę celową (podmiot specjalnego przeznaczenia)	Linie biznesowe, których dotyczy sekurytyzacja za pośrednictwem spółki celowej (podmiotu specjalnego przeznaczenia)	Rodzaj zdarzeń (trigger) powodujących uruchomienie wypłat w spółce celowej (podmiocie specjalnego przeznaczenia)	Zdarzenie powodujące uruchomienie wypłat wynikające z umowy	Taki sam mechanizm uruchamiający wypłatę jak po stronie podmiotu przenoszącego ryzyko?	Ryzyko bazowe wynikające ze struktury transferu ryzyka	Ryzyko bazowe wynikające z warunków umownych
C0030	C0210	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100	C0110
									”

(cd.)

- u) w S.31.02.04 pierwsza część pierwszej tabeli otrzymuje brzmienie:

„Nazwa prawna reasekuranowanego podmiotu	Kod identyfikacyjny podmiotu	Wewnętrzny kod spółki celowej (podmiotu specjalnego przeznaczenia)	Rodzaj kodu spółki celowej (podmiotu specjalnego przeznaczenia)	Kod identyfikacyjny papierów wartościowych lub innego mechanizmu finansowania wyemitowanego przez spółkę celową (podmiot specjalnego przeznaczenia)	Kod identyfikacyjny typu papierów wartościowych lub innego mechanizmu finansowania wyemitowanego przez spółkę celową (podmiot specjalnego przeznaczenia)	Linie biznesowe, których dotyczy sekurytyzacja za pośrednictwem spółki celowej (podmiotu specjalnego przeznaczenia)	Rodzaj zdarzeń (trigger) powodujących uruchomienie wypłat w spółce celowej (podmiocie specjalnego przeznaczenia)	Zdarzenie powodujące uruchomienie wypłat wynikające z umowy	Taki sam mechanizm uruchamiający wypłatę jak po stronie podmiotu przenoszącego ryzyko?	Ryzyko bazowe wynikające ze struktury transferu ryzyka
C0010	C0020	C0030	C0210	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
										”

(cd.)

- 2) w załącznikach II i III do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące sprostowania:
- a) w S.01.01.C0010/R0150 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 1 – wykazane
 - 2 – niewykazane ze względu na brak przedsięwzięcia zbiorowego inwestowania
 - 3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
 - 6 – zwolnienie na podstawie art. 35 ust. 6–8
 - 7 – niewymagane ze względu na brak istotnych zmian od czasu kwartalnego przekazania informacji (ta opcja ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do rocznego przekazania informacji)
 - 0 – niewykazane (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie);
- b) w S.01.01.C0010/R0160 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 1 – wykazane
 - 2 – niewykazane ze względu na brak produktów strukturyzowanych
 - 3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
 - 6 – zwolnienie na podstawie art. 35 ust. 6–8
 - 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie);
- c) w S.01.01.C0010/R0200 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 1 – wykazane
 - 2 – niewykazane ze względu na brak udzielania pożyczek papierów wartościowych i umów z udzielonym przyrzeczeniem odkupu
 - 3 – niewymagane zgodnie z notami objaśniającymi do formularza
 - 6 – zwolnienie na podstawie art. 35 ust. 6–8
 - 0 – niewykazane z innych powodów (w tym przypadku wymagane jest szczególne uzasadnienie);
- d) w S.02.02.C0020/R0130 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Należy wykazać łączną wartość zobowiązań z tytułu depozytów zakładów reasekuracji oraz zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i wobec pośredników oraz z tytułu reasekuracji biernej we wszystkich walutach.”;
- e) w S.02.02.C0030/R0130 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Należy wykazać wartość zobowiązań z tytułu depozytów zakładów reasekuracji oraz zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i wobec pośredników oraz z tytułu reasekuracji biernej w walucie sprawozdawczej.”;
- f) w S.02.02.C0040/R0130 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Należy wykazać wartość zobowiązań z tytułu depozytów zakładów reasekuracji oraz zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i wobec pośredników oraz z tytułu reasekuracji w pozostałych walutach niewykazanych oddzielnie.
- Oznacza to, że w pozycji tej nie uwzględnia się kwoty wykazanej w walucie sprawozdawczej (C0030/R0130) ani w walutach wykazanych oddzielnie (C0050/R0130).”;

- g) w S.02.02.C0050/R0130 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Należy wykazać wartość depozytów zakładów reasekuracji oraz zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i wobec pośredników oraz z tytułu reasekuracji w każdej z walut wykazanych oddzielnie.”;
- h) w S.05.01.C0010 do C0160/R1000 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Koszty akwizycji obejmują koszty, w tym koszty odnowienia polis, które można zidentyfikować na poziomie indywidualnej umowy ubezpieczenia i które zostały poniesione w związku z wystawieniem przez podmiot tej konkretnej umowy. Koszty te stanowią koszty prowizji, koszty sprzedaży, koszty zawarcia i włączenia do portfela umowy ubezpieczenia. Koszty te obejmują zmianę aktywowanych kosztów akwizycji. Definicję tę stosuje się odpowiednio w odniesieniu do zakładów reasekuracji.
- Koszty akwizycji netto stanowią sumę bezpośredniej działalności ubezpieczeniowej i reasekuracji czynnej pomniejszoną o udział zakładów reasekuracji.”;
- i) w S.06.02 szósty akapit uwag ogólnych otrzymuje brzmienie:
- „W tabeli „Informacje dotyczące posiadanych pozycji” każdy składnik aktywów należy przedstawić w takiej liczbie wierszy, jaka jest potrzebna w celu właściwego wypełnienia wszystkich zmiennych niepieniężnych, z wyjątkiem pozycji „Ilość”, wymaganych w tej tabeli. Jeżeli w przypadku tego samego składnika aktywów jednej zmiennej można przypisać dwie wartości, składnik ten należy przedstawić w więcej niż jednym wierszu.”;
- j) w S.06.02.C0050, S.07.01.C0050 i S.11.01.C0050 drugi akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:
- „Jeżeli ten sam kod identyfikacyjny składnika aktywów musi być podany dla jednego składnika aktywów, który jest wyemitowany w co najmniej dwóch różnych walutach, a kod w C0040 jest zdefiniowany przez kod identyfikacyjny składnika aktywów i kod alfabetyczny ISO 4217 waluty, rodzaj kodu identyfikacyjnego składnika aktywów musi odnosić się do wariantu 99 i wariantu pierwotnego kodu identyfikacyjnego składnika aktywów, jak w następującym przykładzie, w którym wykazany kod to kod ISIN + waluta: „99/1”.”;
- k) w S.06.02.C0110 i S.11.01.C0080 pierwszy akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:
- „Kod ISO 3166-1 alfa-2 kraju, w którym aktywa podmiotu są przechowywane w depozycie. Na potrzeby wskazania depozytariuszy międzynarodowych, takich jak Euroclear, krajem siedziby depozytariusza jest kraj, w którym określono warunki umowne usługi depozytu.”;
- l) w S.06.02.C0140 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Kwota należna wyceniana w wartości nominalnej, dla wszystkich aktywów, w przypadku których pozycja ta ma znaczenie, oraz w kwocie nominalnej dla CIC = 72, 73, 74, 75, 79 i 8. Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71 i 9. Pozycji tej nie wykazuje się, jeżeli wykazuje się pozycję „Ilość” (C0130).”;
- m) w S.06.02.C0170 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Wartość obliczona zgodnie z definicją w art. 75 dyrektywy 2009/138/WE, co odpowiada:
- przemnożeniu „Wartości nominalnej” (należna kwota główna wyceniana w wartości nominalnej lub w kwocie nominalnej) przez „Procent wartości nominalnej ceny jednostkowej wg Wypłacalność II” plus „Naliczone odsetki” dla aktywów, w przypadku których pierwsze dwie pozycje są stosowane;
 - przemnożeniu „Ilości” przez „Cenę jednostkową wg Wypłacalność II” dla aktywów, w przypadku których te dwie pozycje są stosowane;
 - wartości składnika aktywów wg Wypłacalność II dla aktywów, które można zaklasyfikować do kategorii 71 i 9.”;
- n) w S.06.02.C0380 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Kwota w procencie wartości nominalnej, cena czysta bez naliczonych odsetek, w odniesieniu do składnika aktywów, jeżeli ma znaczenie.
- Pozycję tę wykazuje się, jeżeli w pierwszej części formularza („Informacje dotyczące posiadanych pozycji”) wykazano pozycję „Wartość nominalna” (C0140), z wyjątkiem kategorii CIC 71 i 9.
- Pozycji tej nie wykazuje się, jeżeli wykazuje się pozycję „Cena jednostkowa wg Wypłacalność II” (C0370).”;

- o) w S.08.01 trzeci akapit uwag ogólnych otrzymuje brzmienie:
- „Instrumenty pochodne są uznawane za aktywa, jeżeli ich wartość wg Wypłacalność II jest dodatnia lub wynosi zero. Są one uznawane za zobowiązania, jeżeli ich wartość wg Wypłacalność II jest ujemna. Należy uwzględnić zarówno instrumenty pochodne uznawane za aktywa, jak i instrumenty pochodne uznawane za zobowiązania.”;
- p) w S.08.02.C0230 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Wartość instrumentu pochodnego obliczona zgodnie z definicją w art. 75 dyrektywy 2009/138/WE na dzień transakcji (zamknięcie lub sprzedaż) lub dzień zapadalności. Może ona być dodatnia, ujemna lub zerowa.”;
- q) w S.09.01.C0100 i C0110 na końcu not objaśniających dodaje się tekst w brzmieniu:
- „Obliczeń tych dokonuje się bez uwzględniania naliczonych odsetek”;
- r) w S.11.01.C0100 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Kwota należna wyceniana w wartości nominalnej, dla wszystkich aktywów, w przypadku których pozycja ta ma znaczenie, oraz w kwocie nominalnej dla CIC = 72, 73, 74, 75, 79 i 8. Pozycja ta nie ma zastosowania do kategorii CIC 71 i 9. Pozycji tej nie wykazuje się, jeżeli wykazuje się pozycję „Ilość” (C0090).”;
- s) w S.11.01.C0120 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Wartość obliczona zgodnie z definicją w art. 75 dyrektywy 2009/138/WE, co odpowiada:
- przemnożeniu „Wartości nominalnej” (należna kwota główna wyceniana w wartości nominalnej lub w kwocie nominalnej) przez „Procent wartości nominalnej ceny jednostkowej wg Wypłacalność II” plus „Naliczone odsetki” dla aktywów, w przypadku których pierwsze dwie pozycje są stosowane;
 - przemnożeniu „Ilości” przez „Cenę jednostkową wg Wypłacalność II” dla aktywów, w przypadku których te dwie pozycje są stosowane;
 - wartości składnika aktywów wg Wypłacalność II dla aktywów, które można zaklasyfikować do kategorii 71 i 9.”;
- t) w S.11.01.C0270 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Kwota w procencie wartości nominalnej, cena czysta bez naliczonych odsetek, w odniesieniu do składnika aktywów, jeżeli ma znaczenie.
- Pozycję tę wykazuje się, jeżeli w pierwszej części formularza („Informacje dotyczące posiadanych pozycji”) wykazano pozycję „Wartość nominalna” (C0100), z wyjątkiem kategorii CIC 71 i 9.
- Pozycji tej nie wykazuje się, jeżeli wykazuje się pozycję „Cena jednostkowa wg Wypłacalność II” (C0260).”;
- u) w S.23.01.R0290/C0030 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Jest to kwota pozycji podstawowych środków własnych po odliczeniach, które spełniają kryteria pozycji zaliczanych do kategorii 1 ograniczonej.”;
- v) w S.23.01.R0290/C0040 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Jest to kwota pozycji podstawowych środków własnych po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 2.”;
- w) w S.23.01.R0290/C0050 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Jest to kwota pozycji podstawowych środków własnych po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 3.”;
- x) w S.25.01 czwarty akapit uwag ogólnych otrzymuje brzmienie:
- „Obliczenie „czynnika q” = $\frac{\text{adjustment}}{\text{BSCR}' - \text{nSCR}_{\text{int}}}$, gdzie
- *adjustment* = korekta obliczona zgodnie z jedną z trzech metod, o których mowa powyżej

- BSCR' = podstawowy kapitałowy wymóg wypłacalności obliczony zgodnie z informacjami zawartymi w niniejszym formularzu (C0040/R0100)
- nSCR_{int} = nSCR dla ryzyka z tytułu wartości niematerialnych i prawnych obliczony zgodnie z informacjami zawartymi w niniejszym formularzu (C0040/R0070);
- y) w S.26.05.R0230/C0020 w notach objaśniających skreśla się, co następuje:
- „Jeżeli R0010/C0010 = 1, pozycja ta reprezentuje całkowity wymóg kapitałowy dla podmodułu ryzyka składki i rezerw w ubezpieczeniach innych niż ubezpieczenia na życie, obliczony z zastosowaniem uproszczeń.”;
- z) w S.27.01 skreśla się wiersz odpowiadający Z0010;
- aa) w S.27.01 wszystkie odniesienia do „regionów EOG” zastępuje się odniesieniami do „określonych regionów” z zachowaniem odpowiedniej formy gramatycznej;
- bb) w S.27.01.C0410/R1950 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Wskazana strata brutto spowodowana osunięciem się ziemi, przed uwzględnieniem efektu dywersyfikacji między strefami.”;
- cc) w S.27.01.C0420/R1950 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Współczynnik wymogu z tytułu ryzyka dla terytorium Francji dla osunięcia się ziemi, przed uwzględnieniem efektu dywersyfikacji między strefami.”;
- dd) w S.27.01.C1320/R3700–R4010, C1330/R3700–R4010, C1340/R3700–R4010, C1350/R3700–R4010, C1360/R3700–R4010 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Średnia wartość świadczeń należnych od zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji w przypadku największej koncentracji ryzyka wypadków.”;
- ee) w S.31.01.C0140 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Kwota depozytów otrzymanych przez podmiot od zakładów reasekuracji.”;
- ff) w S.31.02.C0030 i C0200 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Wewnętrzny kod nadany przez podmiot spółce celowej (podmiotowi specjalnego przeznaczenia), wg następującej kolejności:
- identyfikator podmiotu prawnego (LEI)
- specyficzny kod
- Kod ten jest niepowtarzalny dla każdej spółki celowej (podmiotu specjalnego przeznaczenia) i pozostaje niezmienny w kolejnych sprawozdaniach.”;
- gg) w S.31.01.C0230, S.31.02.C0290 na końcu not objaśniających dodaje się tekst w brzmieniu:
- „Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:
- 0 – stopień jakości kredytowej 0
- 1 – stopień jakości kredytowej 1
- 2 – stopień jakości kredytowej 2
- 3 – stopień jakości kredytowej 3
- 4 – stopień jakości kredytowej 4
- 5 – stopień jakości kredytowej 5

- 6 – stopień jakości kredytowej 6
- 9 – rating niedostępny”;
- hh) w S.36.03.C0160 w notach objaśniających linie biznesowe 29–36 otrzymują brzmienie:
- „29 – Ubezpieczenia zdrowotne
- 30 – Ubezpieczenia z udziałem w zyskach
- 31 – Ubezpieczenia, w których świadczenie jest ustalane w oparciu o określone indeksy lub inne wartości bazowe i ubezpieczenia i ubezpieczenia z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym
- 32 – Pozostałe ubezpieczenia na życie
- 33 – Renty z umów ubezpieczenia innych niż umowy ubezpieczenia na życie oraz powiązane ze zobowiązaniami z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych
- 34 – Renty z umów ubezpieczenia innych niż umowy ubezpieczenia na życie oraz powiązane ze zobowiązaniami ubezpieczeniowymi innymi niż zobowiązania z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych
- 35 – Reasekuracja ubezpieczeń zdrowotnych
- 36 – Reasekuracja ubezpieczeń na życie”;
- 3) w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące sprostowania:
- a) w S.12.01.Z0030 drugi akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:
- „Jeżeli pozycja Z0020 = 2, należy wykazać „0””;
- b) w S.12.01 pierwsza kolumna not objaśniających odpowiadających R0340 otrzymuje brzmienie:
- „C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0160, C0190, C0200/R0340”;
- c) w S.12.01.C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0160, C0190, C0200/R0110, C0150/R0110, C0210/R0110, C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0160, C0190, C0200/R0120, C0150/R0120, C0210/R0120, C0020, C0030, C0060, C0090, C0100, C0160, C0190, C0200/R0130, C0150/R0130 i C0210/R0130 drugi akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:
- „Wartość tę wykazuje się jako wartość ujemną, jeżeli mniejsza ona rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe.”;
- d) w S.14.01.C0180 nazwa pozycji otrzymuje brzmienie:
- „Najlepsze oszacowanie i rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe obliczane łącznie”;
- e) w S.14.01.C0180 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Kwota najlepszego oszacowania brutto i rezerw techniczno-ubezpieczeniowych obliczanych łącznie obliczana wg jednorodnej grupy ryzyka”;
- f) w S.16.01 w uwagach ogólnych skreśla się następujący tekst (akapit ósmy):
- „Wartości należy przedstawiać według roku zajścia szkody, która doprowadziła do powstania roszczeń związanych z rentami.”;
- g) w S.16.01.Z0030 pierwszy akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:
- „Należy wskazać kod alfabetyczny ISO 4217 waluty rozliczenia zobowiązania. Wszystkie kwoty niewykazane w oddzielnych walutach należy podawać w walucie sprawozdawczej używanej przez podmiot.”;
- h) w S.16.01.C0010/R0030 i C0070/R0040-R0190 na końcu not objaśniających dodaje się tekst w brzmieniu:
- „Informacje należy uwzględniać brutto bez pomniejszenia o reasekurację bierną.”;

- i) w S.16.01.C0080/R0040-R0190 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Niedzdykontowany wynik przebiegu szkodowości obliczony jako niedzdykontowane rezerwy na świadczenia z tytułu rent na początku roku N, pomniejszone o wypłaty rent dokonane w roku N i pomniejszone o niedzdykontowane rezerwy na świadczenia z tytułu rent na koniec roku N.”;

- j) w S.17.01.Z0030 drugi akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:

„Jeżeli pozycja Z0020 = 2, należy wykazać „0””;

- k) w S.17.01.C0020 do C0170/R0290, C0180/R0290, C0020 do C0170/R0300, C0180/R0300, C0020 do C0170/R0310 i C0180/R0310 drugi akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:

„Wartość tę wykazuje się jako wartość ujemną, jeżeli zmniejsza ona rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe.”;

- l) w S.19.01.C0180/R0100 do R0260 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„„Suma dla wszystkich lat” ogółem, to suma wszystkich danych w wierszach (suma wszystkich wypłat w odniesieniu do roku zajścia szkody/roku zawarcia umowy), w tym suma ogółem.”;

- m) w S.23.01 po wierszu R0230/C0040 dodaje się wiersz R0230/C0050:

„R0230/C0050	Wartość odliczeń z tytułu udziałów kapitałowych w instytucjach finansowych i kredytowych – kategoria 3	Jest to wartość odliczeń z tytułu udziałów kapitałowych w instytucjach finansowych i kredytowych, które są odliczane od kategorii 3 zgodnie z art. 68 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35.”
--------------	--	--

- n) w S.23.01.R0500/C0010 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, oraz pozycji uzupełniających środków własnych, które spełniają kryteria kategorii 1, kategorii 2 i kategorii 3 i które w związku z tym są dostępne na pokrycie SCR.”;

- o) w S.23.01.R0500/C0020 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 1 nieograniczonej i które w związku z tym są dostępne na pokrycie SCR.”;

- p) w S.23.01.R0500/C0030 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 1 ograniczonej i które w związku z tym są dostępne na pokrycie SCR.”;

- q) w S.23.01.R0500/C0040 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, oraz pozycji uzupełniających środków własnych, które spełniają kryteria kategorii 2 i które w związku z tym są dostępne na pokrycie SCR.”;

- r) w S.23.01.R0500/C0050 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, oraz pozycji uzupełniających środków własnych, które spełniają kryteria kategorii 3 i które w związku z tym są dostępne na pokrycie SCR.”;

- s) w S.23.01.R0510/C0010 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 1 i kategorii 2 i które w związku z tym są dostępne na pokrycie MCR.”;

- t) w S.23.01.R0510/C0020 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 1 nieograniczonej i które w związku z tym są dostępne na pokrycie MCR.”;
- u) w S.23.01.R0510/C0030 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 1 ograniczonej i które w związku z tym są dostępne na pokrycie MCR.”;
- v) w S.23.01.R0510/C0040 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
„Jest to suma wszystkich pozycji podstawowych środków własnych, po odliczeniach, które spełniają kryteria kategorii 2 i które w związku z tym są dostępne na pokrycie MCR.”;
- w) w S.24.01.C0030, S.24.01.C0100, S.24.01.C0250, S.24.01.C0320, S.24.01.C0390, S.24.01.C0460, S.24.01.C0530 drugi akapit not objaśniających otrzymuje brzmienie:
„Jeżeli ten sam kod identyfikacyjny składnika aktywów musi być podany dla jednego składnika aktywów, który jest wyemitowany w co najmniej dwóch różnych walutach, a kod w C0040 jest zdefiniowany przez kod identyfikacyjny składnika aktywów i kod alfabetyczny ISO 4217 waluty, rodzaj kodu identyfikacyjnego składnika aktywów musi odnosić się do wariantu 99 i wariantu pierwotnego kodu identyfikacyjnego składnika aktywów, jak w następującym przykładzie, w którym wykazany kod to kod ISIN + waluta: „99/1”.”;
- x) w S.29.01.01 – R0200 tytuł otrzymuje brzmienie:
„Zmiana wynikająca z rezerw techniczno-ubezpieczeniowych netto”;
- y) w S.29.02.C0010/R0030 tiret drugie pierwszego akapitu not objaśniających otrzymuje brzmienie:
„w przypadku zobowiązań finansowych i zobowiązań podporządkowanych niespłaconych w trakcie okresu sprawozdawczego, różnica między ceną wykupu a wartością wg Wyplacalność II na koniec ostatniego okresu sprawozdawczego.”;
- z) w S.29.03.C0010–C0020/R0090; C0050–C0060/R0240 tiret pierwsze drugiego akapitu not objaśniających otrzymuje brzmienie:
„należy uwzględnić najlepsze oszacowanie na początek okresu sprawozdawczego (pozycja C0010/R0010) obejmujące korektę najlepszego oszacowania na początek okresu sprawozdawczego (pozycje C0010/R0010 do R0040) oraz wpływ rozwoju przepływów pieniężnych prognozowanych dla roku N (odpowiednio C0010/R0060 do R0080 oraz C0020/R0060 do R0080).”;
- aa) w S.29.04.Z0010 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
„Linie biznesowe, dla których będzie wymagany podział analizy wg okresu. Należy wykorzystać jedną z opcji poniższej zamkniętej listy:
- 1 – 1 i 13 Ubezpieczenia pokrycia kosztów świadczeń medycznych
 - 2 – 2 i 14 Ubezpieczenia na wypadek utraty dochodów
 - 3 – 3 i 15 Ubezpieczenia pracownicze
 - 4 – 4 i 16 Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu użytkowania pojazdów mechanicznych
 - 5 – 5 i 17 Pozostałe ubezpieczenia pojazdów
 - 6 – 6 i 18 Ubezpieczenia morskie, lotnicze i transportowe
 - 7 – 7 i 19 Ubezpieczenia od ognia i innych szkód rzeczowych
 - 8 – 8 i 20 Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej
 - 9 – 9 i 21 Ubezpieczenia kredytów i poręczeń

- 10 – 10 i 22 Ubezpieczenia kosztów ochrony prawnej
- 11 – 11 i 23 Ubezpieczenia świadczenia pomocy
- 12 – 12 i 24 Ubezpieczenia różnych strat finansowych
- 25 – Reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń zdrowotnych
- 26 – Reasekuracja nieproporcjonalna pozostałych ubezpieczeń osobowych
- 27 – Reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń morskich, lotniczych i transportowych
- 28 – Reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń majątkowych
- 37 – Ubezpieczenia na życie (w tym linie biznesowe 29 do 34, zdefiniowane w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35)
- 38 – Ubezpieczenia zdrowotne o charakterze ubezpieczeń na życie (w tym linie biznesowe 35 i 36)”;

bb) w S.30.01.C0310 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Suma ubezpieczenia, która podlega reasekuracji fakultatywnej stanowiąca część sumy ubezpieczenia, która jest objęta reasekuracją fakultatywną. Kwota ta musi być spójna z sumą ubezpieczenia określoną w C0290 i odzwierciedla maksymalną odpowiedzialność (100 %) zakładów reasekuracji udzielających reasekuracji fakultatywnej.”;

cc) w S.30.02.C0090 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Reprezentuje rodzaje działalności zaangażowanego brokera, wg uznania podmiotu. W przypadku gdy połączone są różne rodzaje działalności, należy wymienić wszystkie rodzaje działalności, oddzielając je „,“”;

- 1 — pośrednik w ustanawianiu pokrycia
- 2 — zawieranie umów w imieniu
- 3 — usługi finansowe”;

dd) w S.30.02.C0220 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Reprezentuje rodzaje działalności zaangażowanego brokera, wg uznania podmiotu. W przypadku gdy połączone są różne rodzaje działalności, należy wymienić wszystkie rodzaje działalności, oddzielając je „,“”;

- 1 — pośrednik w ustanawianiu pokrycia
- 2 — zawieranie umów w imieniu
- 3 — usługi finansowe”;

ee) w S.30.02.C0350 na końcu not objaśniających dodaje się tekst w brzmieniu:

„Należy wykorzystać jedną z opcji z poniższej listy zamkniętej:

- 0 – stopień jakości kredytowej 0
- 1 – stopień jakości kredytowej 1
- 2 – stopień jakości kredytowej 2
- 3 – stopień jakości kredytowej 3
- 4 – stopień jakości kredytowej 4
- 5 – stopień jakości kredytowej 5
- 6 – stopień jakości kredytowej 6
- 9 – rating niedostępny”;

ff) w S.30.04.C0090 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Reprezentuje rodzaje działalności zaangażowanego brokera, wg uznania podmiotu. W przypadku gdy połączone są różne rodzaje działalności, należy wymienić wszystkie rodzaje działalności, oddzielając je „,“”:

1 — pośrednik w ustanawianiu pokrycia

2 — zawieranie umów w imieniu

3 — usługi finansowe”;

gg) w S.30.04.C0310 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

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

1 – LEI

9 – brak”;

hh) w S.36.03 drugi akapit uwag ogólnych otrzymuje brzmienie:

„Formularz ten służy zgromadzeniu informacji dotyczących wszystkich transakcji wewnątrzgrupowych (istotnych, szczególnie istotnych oraz takich, które wymagają zgłoszenia w każdych okolicznościach) związanych z reasekuracją wewnętrzną w obrębie grupy określonej zgodnie z art. 213 ust. 2 lit. d) dyrektywy 2009/138/WE. Transakcje te obejmują między innymi:”;

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

a) w S.11.01 w uwagach ogólnych akapit jedenasty tiret drugie, akapit dwunasty tiret drugie i akapit czternasty tiret drugie otrzymują brzmienie:

„— Aktywa posiadane bezpośrednio (tj. nie po dokonaniu oceny ze względu na pierwotne ryzyko) jako zabezpieczenie przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji posiadające udziały kapitałowe w innej jednostce lub ubezpieczeniowe spółki holdingowe lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej należy wykazać dla każdej pozycji;”;

b) w S.11.01 w uwagach ogólnych akapit piętnasty tiret drugie otrzymuje brzmienie:

„— Aktywa posiadane bezpośrednio (tj. nie po dokonaniu oceny ze względu na pierwotne ryzyko) jako zabezpieczenie przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji posiadające udziały kapitałowe w innej jednostce lub ubezpieczeniowe spółki holdingowe lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej zgodnie z metodą 2 należy wykazać dla każdej pozycji;”;

c) w S.11.01 w uwagach ogólnych akapit jedenasty tiret trzecie i akapit czternasty tiret trzecie otrzymują brzmienie:

„— Aktywa posiadane bezpośrednio (tj. nie po dokonaniu oceny ze względu na pierwotne ryzyko) jako zabezpieczenie przez podmioty skonsolidowane zgodnie z art. 335 ust. 1 lit. a), b) i c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35 należy wykazać dla każdej pozycji;”;

d) w S.11.01 w uwagach ogólnych akapit dwunasty tiret trzecie otrzymuje brzmienie:

„— Aktywa posiadane bezpośrednio (tj. nie po dokonaniu oceny ze względu na pierwotne ryzyko) jako zabezpieczenie przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, ubezpieczeniowe spółki holdingowe, przedsiębiorstwa usług pomocniczych oraz spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia), które są jednostkami zależnymi (z Europejskiego Obszaru Gospodarczego, równoważnymi spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego i nierównoważnymi spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego), podmiot musi wykazać dla każdej pozycji;”;

e) w S.11.01 w uwagach ogólnych akapit piętnasty tiret trzecie otrzymuje brzmienie:

„— Aktywa posiadane bezpośrednio (tj. nie po dokonaniu oceny ze względu na pierwotne ryzyko) jako zabezpieczenie przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, ubezpieczeniowe spółki holdingowe, przedsiębiorstwa usług pomocniczych oraz spółki celowe (podmioty specjalnego przeznaczenia), które są jednostkami zależnymi zgodnie z metodą 2 (z Europejskiego Obszaru Gospodarczego, równoważnymi spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego i nierównoważnymi spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego), podmiot musi wykazać dla każdej pozycji;”;

- f) w S.23.01 po wierszu R0230/C0040 dodaje się wiersz R0230/C0050:

„R0230/C0050	Odliczenia z tytułu udziałów kapitałowych w innych przedsiębiorstwach finansowych, w tym w nieregulowanych jednostkach prowadzących działalność finansową – kategoria 3	Jest to odliczenie z tytułu udziałów kapitałowych w instytucjach kredytowych, firmach inwestycyjnych, instytucjach finansowych, zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, spółkach zarządzających UCITS, instytucjach pracowniczych programów emerytalnych, nieregulowanych podmiotach prowadzących działalność finansową, w tym udziały kapitałowe odliczone zgodnie z art. 228 ust. 2 dyrektywy 2009/138/WE. Te udziały kapitałowe są odliczane od podstawowych środków własnych i ponownie dodawane jako środki własne zgodnie z odpowiednimi zasadami sektorowymi w wierszach od R0410 do R0440, a zatem ułatwiając obliczanie współczynników SCR, zarówno wyłączając, jak i włączając jednostki z innych sektorów finansowych – kategoria 3.”
--------------	---	--

- g) w S.23.01 po wierszu R0440/C0040 dodaje się wiersz R0440/C0050:

„R0440/C0050	Środki własne łącznie innych sektorów finansowych – kategoria 3	Środki własne łącznie w innych sektorach finansowych – kategoria 3 Środki własne łącznie odliczone w polu R0230/C0010 zostają tu przywrócone po dostosowaniu z tytułu niedostępnych środków własnych zgodnie z odpowiednimi zasadami sektorowymi oraz po odliczeniu zgodnie z art. 228 ust. 2 dyrektywy 2009/138/WE.”
--------------	---	--

- h) w S.23.01.R0520/C0010 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Są to łączne środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, oraz uzupełniające środki własne, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia skonsolidowanego SCR grupy, ale z wyłączeniem środków własnych z innego sektora finansowego oraz z zakładów włączonych poprzez metodę odliczeń i agregacji.”;

- i) w S.23.01.R0520/C0020 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Są to środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia skonsolidowanego SCR grupy, ale z wyłączeniem środków własnych z innego sektora finansowego oraz z zakładów włączonych poprzez metodę odliczeń i agregacji, oraz które spełniają kryteria kategorii 1 nieograniczonej.”;

- j) w S.23.01.R0520/C0030 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Są to środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia skonsolidowanego SCR grupy, ale z wyłączeniem środków własnych z innego sektora finansowego oraz z zakładów włączonych poprzez metodę odliczeń i agregacji, oraz które spełniają kryteria kategorii 1 ograniczonej.”;

- k) w S.23.01.R0520/C0040 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Są to środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, oraz uzupełniające środki własne, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia skonsolidowanego SCR grupy, ale z wyłączeniem środków własnych z innego sektora finansowego oraz z zakładów włączonych poprzez metodę odliczeń i agregacji, oraz które spełniają kryteria kategorii 2.”;

- l) w S.23.01.R0520/C0050 noty objaśniające otrzymują brzmienie:

„Są to środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, oraz uzupełniające środki własne, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia skonsolidowanego SCR grupy, ale z wyłączeniem środków własnych z innego sektora finansowego oraz z zakładów włączonych poprzez metodę odliczeń i agregacji, oraz które spełniają kryteria kategorii 3.”;

- m) w S.23.01.R0530/C0010 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Są to łączne środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia minimalnego skonsolidowanego SCR grupy, z wyłączeniem środków własnych z innego sektora finansowego oraz z zakładów włączonych poprzez metodę odliczeń i agregacji.”;
- n) w S.23.01.R0530/C0020 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Są to środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia minimalnego SCR grupy oraz spełniają kryteria kategorii 1 nieograniczonej.”;
- o) w S.23.01.R0530/C0030 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Są to środki własne grupy obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia minimalnego SCR grupy oraz spełniają kryteria kategorii 1 ograniczonej.”;
- p) w S.23.01.R0530/C0040 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Są to środki własne podmiotu obejmujące podstawowe środki własne, po odliczeniach, które to środki własne grupy są dostępne w celu spełnienia minimalnego SCR grupy oraz spełniają kryteria kategorii 2.”;
- q) w S.23.01.R0680/C0010 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „SCR grupy jest sumą skonsolidowanego SCR grupy obliczonego zgodnie z art. 336 lit. a), b), c) i d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35 (R0590/C0010) i SCR dla jednostek włączonych poprzez metodę odliczeń i agregacji (R0670/C0010).”;
- r) w S.25.02.C0070 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „W przypadku każdego składnika niniejsza pozycja reprezentuje wartość obliczoną zgodnie z częściowym modelem wewnętrznym. Kwota obliczona z wykorzystaniem formuły standardowej stanowi zatem różnicę między kwotami ujawnionymi w C0030 i C0070.”;
- s) w S.32.01.C0140 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji przekazują informacje o ich wyniku z działalności ubezpieczeniowej zgodnie z ich sprawozdaniami finansowymi. Należy wykazać kwotę pieniężną. Stosuje się walutę sprawozdawczą grupy.”;
- t) w S.32.01.C0150 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji przekazują informacje o ich wynikach inwestycyjnych zgodnie z ich sprawozdaniami finansowymi. Należy wykazać kwotę pieniężną. Stosuje się walutę sprawozdawczą grupy.
- Wartość ta nie może obejmować żadnej wartości wykazanej w C0140.”;
- u) w S.32.01.C0160 noty objaśniające otrzymują brzmienie:
- „Wszystkie jednostki powiązane objęte zakresem nadzoru nad grupą, w rozumieniu art. 212 ust. 1 lit. c) dyrektywy 2009/138/WE, przekazują informacje o swoich wynikach ogółem zgodnie ze swoimi sprawozdaniami finansowymi. Należy wykazać kwotę pieniężną. Stosuje się walutę sprawozdawczą grupy.”;
- v) w S.36.01, S.36.02, S.36.03 i S.36.04 w uwagach ogólnych skreśla się akapit trzeci;
- 5) w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2450 wprowadza się następujące sprostowania:
- a) w pkt 7 definicja otrzymuje brzmienie:
- „Gotówka, ekwiwalenty środków pieniężnych, depozyty bankowe i inne depozyty pieniężne.”;
- b) w pkt 0 definicja otrzymuje brzmienie:
- „Inne aktywa wykazane w pozycji „Pozostałe lokaty””;

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

a) kody „Kraj”, „XV”, „XL” i „XT” otrzymują brzmienie:

„Pierwsze dwie pozycje – Aktywa notowane w		Definicja
Kraj	Kod kraju ISO 3166-1-alfa-2	Określa kod ISO 3166-1-alfa-2 kraju, w którym dany składnik aktywów jest notowany. Składnik aktywów uznaje się za notowany, w przypadku gdy jest on przedmiotem negocjacji na rynku regulowanym lub na wielostronnej platformie obrotu w rozumieniu dyrektywy 2014/65/UE. W przypadku gdy składnik aktywów jest notowany w więcej niż jednym kraju lub zakład stosuje do celów wyceny podmiot ustalający ceny, który jest jednym z rynków regulowanych lub wielostronną platformą obrotu, na których notowany jest dany składnik aktywów, należy podać kod kraju rynku regulowanego lub wielostronnej platformy obrotu, która została wykorzystana jako odniesienie do celów wyceny.
XV	Aktywa notowane w jednym lub w więcej niż jednym kraju	Określa aktywa notowane w jednym lub w więcej niż jednym kraju, w przypadku gdy zakład stosuje do celów wyceny podmiot ustalający ceny, który nie jest jednym z rynków regulowanych ani wielostronną platformą obrotu, na których notowany jest dany składnik aktywów.
XL	Aktywa, które nie są notowane na giełdzie	Określa aktywa, które nie są przedmiotem negocjacji na rynku regulowanym lub na wielostronnej platformie obrotu w rozumieniu dyrektywy 2014/65/UE.
XT	Aktywa, które nie mogą być przedmiotem obrotu giełdowego	Określa aktywa, które ze względu na swój charakter nie są przedmiotem negocjacji na rynku regulowanym lub na wielostronnej platformie obrotu w rozumieniu dyrektywy 2014/65/UE.”

b) po wierszu z kodem „0” (Pozostałe lokaty) dodaje się wiersz w brzmieniu:

„09	Pozostałe lokaty	Pozostałe aktywa, zaklasyfikowane jako „Pozostałe lokaty”
-----	------------------	---