

## **Autoritatea de Supraveghere Financiară**

### **Norma nr. 26/2016 privind supravegherea sucursalelor societăților de asigurare din state terțe**

*În vigoare de la 31 mai 2016*

*Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 409 din 31 mai 2016.*

*În urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de 24 mai 2016,*

*în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. b) și art. 6 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,*

*în temeiul prevederilor art. 179 alin. (4) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare,*

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

**Art. 1.** - Prevederile prezentei norme se aplică societăților prevăzute la art. 1 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, care intenționează să desfășoare activitatea de asigurare și reasigurare pe teritoriul României în conformitate cu cap. X din Legea nr. 237/2015.

**Art. 2.** - Prezenta normă pune în aplicare Ghidul Autorității Europene de Supraveghere pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale privind supravegherea sucursalelor întreprinderilor de asigurare din țările terțe, prevăzut în anexa\*) care face parte integrantă din prezenta normă.

\*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 409 bis.

**Art. 3.** - Termenii și expresiile utilizate în prezenta normă au semnificațiile prevăzute în Legea nr. 237/2015 și în prevederile legale aplicabile.

**Art. 4.** - Nerespectarea prevederilor prezentei norme se sancționează potrivit prevederilor art. 163 din Legea nr. 237/2015.

**Art. 5.** - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

p. Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,  
Gheorghe Cornel Coca Constantinescu

București, 26 mai 2016.  
Nr. 26.

Autoritatea de Supraveghere Financiară - ASF - Ghid din 26 mai 2016

**Ghidul Autorității Europene de Supraveghere pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale  
privind supravegherea succursalelor întreprinderilor de asigurare din țările terțe  
- EIOPA-BoS-15/110 RO, din 26.05.2016**

În vigoare de la 31 mai 2016

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 409bis din 31 mai 2016.

Introducere

1.1. În conformitate cu articolului 16 din Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>1</sup>, Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA) publică prezentul Ghid privind supravegherea succursalelor întreprinderilor de asigurare din țările terțe ("ghidul").

1.2. Prezentul ghid se referă la articolele 162 - 171 din Directiva nr. 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului<sup>2</sup>.

1.3. Scopul prezentului ghid este de a asigura protecția consecventă, eficientă și eficace a deținătorilor de polițe în Uniunea Europeană ("UE"). În mod specific, ghidul vizează să asigure cel puțin același nivel de protecție al deținătorilor de polițe din cadrul unei sucursale a unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță ("sucursală") cu cel de care aceștia beneficiază în interacțiunile lor cu o întreprindere de asigurare situată în UE, fie în statul membru de origine al acesteia, fie prin intermediul unei sucursale în baza Directivei nr. 2009/138/CE.

1.4. Prezentul ghid permite aplicarea unor metode de supraveghere proporționale alternative pentru a proteja deținătorii de polițe din cadrul unei sucursale în contextul evaluării, al fondurilor proprii și al transmiterii de informații în baza Directivei nr. 2009/138/CE.

1.5. În conformitate cu articolul 162 din Directiva Solvabilitate II, domeniul de aplicare al prezentului ghid cuprinde doar sucursalele întreprinderilor de asigurare din țările terțe care desfășoară activități de asigurare directă de viață și generală.

1.6. Domeniul de aplicare al prezentului ghid cuprinde în egală măsură sucursale care sunt supuse fie supravegherii echivalente, fie supravegherii neechivalente, astfel cum sunt prevăzute în Directiva nr. 2009/138/CE. Fără a aduce atingere celor de mai sus, autoritățile de supraveghere ar putea lua în considerare decizii specifice privind echivalența care sunt relevante pentru evaluarea solvabilității întregii întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță, inclusiv a sucursalei acesteia.

1.7. Domeniul de aplicare al prezentului ghid nu cuprinde întreprinderile de asigurare din țări terțe care acced la activitate sau cele care sunt autorizate pentru acces la activitate, ci doar întreprinderile care desfășoară activități de reasigurare prin intermediul unei sucursale din UE, chiar dacă întreprinderea de asigurare din țara terță desfășoară activități de asigurare directă prin intermediul sediului său central sau al sucursalelor din afara UE.

1.8. Pentru a raporta în legătură cu o sucursală, prezentul ghid face trimitere la formularele și fișele de înregistrare prevăzute în standardele tehnice de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor către autoritățile de supraveghere conform Directivei nr. 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului, astfel cum au fost aprobate de către Comisia Europeană (denumit în continuare "Standard tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor").

1.9. În cazul în care formularele de raportare privind sucursalele sunt diferite de cele prevăzute în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, anexele tehnice III și IV la prezentul ghid prezintă un formular specific și un fișier de instrucțiuni aferent.

1.10. Dacă nu se prevede altfel, toate codurile de referință din formulare și instrucțiuni se referă la formularele sau instrucțiunile care cuprind coduri de referință identice, prevăzute în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

1.11. Prezentul ghid se adresează autorităților de supraveghere în temeiul Directivei nr. 2009/138/CE.

1.12. Prezentul ghid se aplică începând de la 1 ianuarie 2016.

1.13. Ghidul privind raportarea și publicarea informațiilor (EIOPA-BoS-15/109)<sup>3</sup> publicat de EIOPA este, de asemenea, aplicabil în cazul unei sucursale, conform celor prevăzute în ghidul respectiv.

1.14. În sensul prezentului ghid, se aplică următoarele definiții:

- a) "operațiunile unei sucursale" înseamnă operațiunile desfășurate de către o sucursală în baza autorizației sale acordate în temeiul Directivei nr. 2009/138/CE.
- b) "activele sucursalei" înseamnă activele întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, care sunt atribuite pentru operațiunile sucursalei, excluzându-se înregistrarea oricărei valori contabile noționale provenite din alte operațiuni ale întreprinderii decât cele asociate sucursalei pe seama operațiunilor sucursalei întreprinderii, și care sunt disponibile la lichidarea întreprinderii pentru a plăti obligațiile de asigurare ale deținătorilor de polițe ale sucursalei conform orientării 26.
- c) "pasivele sucursalei" înseamnă creanțele de asigurare datorate de sucursală, creanțele preferențiale datorate de sucursală și creanțele asigurate cu activele sucursalei.
- d) "fonduri proprii ale sucursalei" înseamnă suma fondurilor proprii de bază ale sucursalei și fondurile proprii auxiliare ale sucursalei.
- e) "fonduri proprii de bază ale sucursalei" înseamnă excedentul de active ale sucursalei față de pasivele sucursalei.
- f) "fonduri proprii auxiliare ale sucursalei" înseamnă elemente care pot fi apelate în procedura de lichidare a întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță pentru a plăti obligațiile de asigurare față de deținătorii de polițe ai sucursalei conform orientării 26, și care respectă cerințele articolelor 89 și 90 din Directiva nr. 2009/138/CE.
- g) "bilanțul sucursalei" înseamnă un bilanț care prezintă activele și pasivele sucursalei cu respectarea principiului recunoașterii și al evaluării în temeiul articolului 75 din Directiva nr. 2009/138/CE.
- h) "SCR sucursală" înseamnă cerința de capital de solvabilitate (SCR) pe baza bilanțului sucursalei și a volumelor măsurate prevăzute în Directiva nr. 2009/138/CE, care se referă la bilanțul sucursalei.
- i) "MCR sucursală" înseamnă cerința de capital minim (MCR) pe baza bilanțului sucursalei și a volumelor măsurate prevăzute în Directiva nr. 2009/138/CE, care se referă la bilanțul sucursalei.
- j) "deținătorul de poliță al sucursalei" înseamnă un deținător de poliță a cărui poliță este emisă de către sucursală. Această definiție include, printre alții, deținătorii de polițe și beneficiarii care dețin creanțe de asigurare ale sucursalei.
- k) "creanță de asigurare" înseamnă creanțele deținătorilor de polițe ai sucursalei în sensul articolului 268 litera (g) din Directiva nr. 2009/138/CE.
- l) "locația creanței de asigurare" înseamnă locația beneficiarului (inclusiv deținători de polițe), a riscului asigurat sau a contractului semnat cu întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță (inclusiv dacă tranzacția a fost realizată prin intermediul sucursalei sau al sediului central al întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță).
- m) "creanță de asigurare a sucursalei" înseamnă creanța de asigurare referitoare la deținătorii de polițe ai sucursalei.

n) "creanțe preferențiale ale sucursalei" înseamnă orice creanță care, la lichidarea întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, are prioritatea față de creanțele de asigurare ale sucursalei, care sunt:

- creanțe ale angajaților operațiunilor sucursalei rezultate din contractele de muncă și relațiile de muncă, creanțe deținute de organisme publice privind impozite datorate în legătură cu operațiunile sucursalei;

- creanțe deținute de sistemele de asigurare socială în legătură cu operațiuni ale sucursalei sau

- creanțe pe activele subordonate drepturilor reale.

o) "autoritate de supraveghere gazdă" înseamnă autoritatea de supraveghere din statul membru în care este înființată sucursala și unde se desfășoară operațiunile acesteia.

p) "autoritate de supraveghere de origine" înseamnă autoritatea de supraveghere din țară, care a autorizat întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță să demareze activitatea de asigurare și în care întreprinderea respectivă își are sediul central;

q) "monedă de raportare" este moneda țării autorității de supraveghere care primește informațiile de raportare, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel de către această autoritate de supraveghere;

1.15. Termenii care nu sunt definiți în prezentul ghid au sensul definit în actele juridice menționate în introducere.

Autorizarea unei sucursale a unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță

Orientarea 1 - Condiții privind autorizarea sau autorizarea în continuare

1.16. Atunci când autorizează sau autorizează în continuare o sucursală, autoritățile de supraveghere gazdă trebuie să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în cauză deține o marjă de solvabilitate adecvată și se angajează să ofere orice informații care i-ar putea fi necesare autorității de supraveghere gazdă în scopuri de supraveghere și care demonstrează faptul că întreprinderea deține în ansamblu o marjă de solvabilitate adecvată conform normelor privind jurisdicția din țara de origine, precum și că autoritatea de supraveghere de origine confirmă respectarea normelor respective.

1.17. Autoritățile de supraveghere gazdă trebuie să evalueze adecvarea marjei de solvabilitate a întreprinderii în ansamblu pe baza cerințelor prudențiale ale autorității de supraveghere de origine, iar, dacă este cazul, să solicite inclusiv informații suplimentare.

Orientarea 2 - Planul de afaceri și marja de solvabilitate

1.18. Autoritatea de supraveghere gazdă trebuie să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță include în planul de afaceri al sucursalei sale o analiză a diferențelor dintre normele de solvabilitate din țara de origine și normele Directivei nr. 2009/138/CE și, de asemenea, o prezentare a motivelor care stau la baza acestor diferențe.

Orientarea 3 - Repartizarea activelor sucursalei

1.19. Atunci când stabilește dacă o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță are o marjă de solvabilitate adecvată, autoritatea de supraveghere gazdă trebuie să aibă în vedere:

a) activele sucursalei rămase după plata creanțelor de asigurare ale deținătorilor de polițe ai sucursalei, care ar fi repartizate către alte creanțe ale deținătorilor de polițe ai sucursalei; și

b) valoarea cumulată a creanțelor care ar avea prioritate față de, sau ar fi la același nivel cu, creanțele deținătorilor de polițe ai sucursalei.

#### Orientarea 4 - Analiza cu privire la repartizarea activelor sucursalei

1.20. În sensul orientării 6, autoritatea de supraveghere gazdă trebuie să obțină o analiză cu privire la legalitatea și practicabilitatea regimului de faliment din jurisdicția de origine; prioritatea acordată deținătorilor de polițe ai sucursalei și altor deținători de polițe ai întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță în procedurile de lichidare; și modul în care activele întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță sunt repartizate acelor deținători de polițe.

1.21. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să pună la dispoziția EIOPA analiza obținută, în măsura în care cerințele de confidențialitate aplicabile permit acest lucru. EIOPA poate decide să pună la dispoziția altor autorități de supraveghere analiza respectivă conform regimului de confidențialitate aplicabil acesteia și pe baza principiului necesității de a cunoaște.

1.22. În cazul în care regimul de faliment din jurisdicția de origine nu prevede cel puțin același nivel de protecție a deținătorilor de polițe în procedurile de lichidare, astfel cum este prevăzut în Directiva nr. 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să obțină de la întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în cauză o analiză cu privire la repartizarea activelor sucursalei în următoarele contexte: regimul de faliment din jurisdicția de origine în privința întreprinderii respective; regimul statului membru în care este autorizată sucursala (în cazul în care se pot deschide proceduri separate față de sucursală); sau situațiile de repartizare în cazul în care procedura de lichidare este deschisă atât în jurisdicția de origine, cât și în statul membru gazdă în care este situată sucursala respectivă.

1.23. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că toate analizele sunt furnizate de către persoane calificate corespunzător pentru consultanță cu privire la legile și practicile din jurisdicția în cauză.

#### Orientarea 5 - Determinarea pasivelor sucursalei

1.24. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure de faptul că în creanțele de asigurare ale sucursalei, care sunt incluse în pasivele sucursalei, sunt cuprinse rezerve tehnice, conform articolului 77 din Directiva nr. 2009/138/CE, care sunt asociate doar cu respectivele creanțe de asigurare ale sucursalei.

#### Orientarea 6 - Determinarea activelor sucursalei

1.25. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță include în bilanțul sucursalei doar activele care sunt disponibile conform criteriilor de mai jos:

a) activele care sunt repartizate în conformitate cu articolul 275 alineatul (1) litera (a) sau (b) din Directiva nr. 2009/138/CE astfel încât să nu se facă o diferențiere între creanțe în funcție de locația creanței;

b) activele care sunt repartizate pentru plata creanțelor preferențiale ale sucursalei și a creanțelor de asigurare ale deținătorilor de polițe cu prioritate față de toate celelalte creanțe.

1.26. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că, atunci când transmite informații cu privire la bilanțul sucursalei, fondurile proprii și SCR ale sucursalei, întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță include doar activele care sunt disponibile pentru a fi repartizate la lichidarea întreprinderii de asigurare din țara terță pentru a plăti creanțele de asigurare ale deținătorilor de polițe ai sucursalei.

1.27. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că, atunci când transmite informații despre bilanțul sucursalei, întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă activele disponibile înainte de deducerea creanțelor preferențiale ale sucursalei și a oricăror garanții reale anterioare și raportează valoarea netă a activelor disponibile ale sucursalei, precum și deducerea creanțelor preferențiale ale sucursalei și garanțiile reale anterioare, pe formularul S.02.03.07 care prezintă informații suplimentare despre bilanțul sucursalei, conform celor prevăzute în anexa III la prezentul ghid.

Competențe de supraveghere și comunicarea cu alte autorități de supraveghere

Orientarea 7 - Competențe de supraveghere generale

1.28. În scopul supravegherii operațiunilor sucursalei, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să exercite, dacă este cazul, competențele de supraveghere prevăzute în Directiva 2009/138/EC, în special la articolele 34, 35, 36, 37, 84, 85, 110, 118 și 119 din aceasta, în aceeași măsură în care exercită astfel de competențe pentru supravegherea întreprinderilor de asigurare care au sediul central pe teritoriul Uniunii.

Orientarea 8 - Evaluarea poziției financiare a sucursalei în cadrul procesului de supraveghere

1.29. Atunci când evaluează adecvarea poziției financiare a sucursalei în cadrul procesului de supraveghere, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să aibă în vedere riscul posibilității de diluare a creanțelor deținătorilor de polițe ai sucursalei prin alte creanțe decât cele ale sucursalei.

Orientarea 9 - Acordarea de avantaje, inclusiv deciziile comune în temeiul articolului 167 alineatul (3) din Directiva nr. 2009/138/CE

1.30. În cazul în care o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță, care este autorizată în mai multe state membre, a depus o cerere pentru avantajele prevăzute la articolul 167 din Directiva nr. 2009/138/CE, autoritățile de supraveghere gazdă în cauză ar trebui să discute dacă s-au îndeplinit condițiile din orientarea 1 înainte de a lua decizia de a acorda astfel de avantaje întreprinderii respective.

Orientarea 10 - Notificarea EIOPA cu privire la deciziile comune luate în sensul articolului 167 din Directiva nr. 2009/138/CE

1.31. În cazul în care o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță autorizată în mai multe state membre solicită oricare dintre avantajele menționate la articolul 167 din Directiva nr. 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere relevantă ar trebui să notifice EIOPA cu privire la decizia luată în temeiul articolului respectiv, precum și dacă aceasta consideră că s-au îndeplinit condițiile de la orientarea 1.

Orientarea 11 - Notificarea autorităților de supraveghere gazdă cu privire la locațiile sucursalei

1.32. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure de faptul că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță îi transmite în permanență informații cu privire la locația sucursalelor pe care întreprinderea le-a înființat sau urmează să le înființeze într-un alt stat membru.

Orientarea 12 Bilanțul unic în temeiul articolului 167 din Directiva nr. 2009/138/CE

1.33. În cazul în care se acordă oricare dintre avantajele menționate la articolul 167 alineatul (1) din Directiva nr. 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă care supraveghează toate sucursalele înființate pe teritoriul Uniunii ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță întocmește un bilanț unic al sucursalei în legătură cu toate operațiunile desfășurate de sucursala respectivă pe teritoriul Uniunii, întreprinderea în cauză putând să elimine, la aprecierea sa, orice tranzacții interne ale sucursalei.

Orientarea 13 - Retragerea avantajelor

1.34. Autoritățile de supraveghere gazdă, care retrag avantajele acordate în temeiul articolului 167 alineatul (1) din Directiva nr. 2009/138/CE, ar trebui să informeze de îndată autoritățile de supraveghere din celelalte state membre în care funcționează întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță cu privire la retragerea avantajelor.

Orientarea 14 - Procesul de supraveghere

1.35. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că operațiunile sucursalei sunt supuse analizei și evaluării în cadrul procesului de supraveghere prevăzut la articolul 36 din Directiva nr. 2009/138/CE.

Orientarea 15 - Cooperarea și comunicarea dintre autoritățile de supraveghere în cadrul procesului de supraveghere

1.36. În cazul în care autoritățile de supraveghere gazdă au acordat avantajele menționate la articolul 167 alineatul (1) din Directiva nr. 2009/138/CE, acestea ar trebui să inițieze un proces de comunicare conform celui descris în Ghidul privind procesul de supraveghere (EIOPA-BoS- 14/179)4.

1.37. În cazul în care întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță are sucursale autorizate în mai multe state membre, însă nu a solicitat niciunul dintre avantajele enumerate la articolul 167 alineatul (1) din Directiva nr. 2009/138/CE, autoritățile de supraveghere în cauză ar trebui să convină asupra unui mod de cooperare și schimb de informații în conformitate cu Ghidul privind procesul de supraveghere (EIOPA-BoS-14/179).

Orientarea 16 - Comunicarea cu alte autorități de supraveghere

1.38. În cazul în care o autoritate de supraveghere gazdă intră în posesia unor informații care ar putea compromite poziția creditorilor de asigurare ai sucursalei sau disponibilitatea fondurilor proprii ale sucursalei, aceasta ar trebui să comunice informațiile respective oricărei autorități de supraveghere gazdă în care întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță a primit autorizație să înființeze o sucursală, precum și către EIOPA.



1.39. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să aibă în vedere dacă mai sunt și alte autorități de supraveghere relevante cu care ar trebui să comunice, cum ar fi autoritățile de supraveghere ale întreprinderilor de asigurare asociate sau ale sucursalelor altor membri ai grupului de care aparține întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță.

Soliditatea financiară a sucursalei

Orientarea 17 - Contabilitatea sucursalei

1.40. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță instituie, menține și documentează procedurile administrative și contabile legate de operațiunile sucursalei sale din statele membre în care funcționează sucursalele.

1.41. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță ține documente: care identifică locația tuturor activelor sucursalei; și care oferă suficiente informații care să permită oricărei persoane însărcinate cu lichidarea întreprinderii respective să preia controlul activelor respective.

1.42. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță elaborează și ține conturi de gestiune în legătură cu întregul bilanț al sucursalei - inclusiv activele disponibile și indisponibile, precum și toate pasivele asociate cu operațiunile sucursalei.

Orientarea 18 - Locația activelor sucursalei

1.43. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că:

a) întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță are suficiente active care acoperă cerința MCR a sucursalei și le menține în permanență pe teritoriul statului membru gazdă;

b) activele care acoperă cerința SCR a sucursalei, pe lângă cerința MCR a sucursalei, sunt situate pe teritoriul Uniunii; și

c) întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță informează de îndată autoritatea de supraveghere gazdă dacă nu se mai respectă una dintre condițiile de mai sus.

Orientarea 19 - Cerințele de calitate pentru depozitele constituite drept garanții în temeiul articolului 162 alineatul (2) litera (e) din Directiva nr. 2009/138/CE

1.44. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că depozitele constituite drept garanții de către o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță prezintă o volatilitate scăzută în toate condițiile de piață care au un impact asupra valorii depozitului respectiv și, prin urmare, asupra caracterului adecvat al depozitului pentru a fi constituit drept garanție.

1.45. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță poate constitui un depozit doar la o instituție de credit autorizată pe teritoriul Uniunii, care recunoaște că nu are dreptul de a efectua compensări sau că nu va exercita niciun drept de compensare cu depozitul a vreunei creanțe pe care aceasta ar putea să o aibă față de întreprinderea respectivă dacă întreprinderea de asigurare intră în dificultate sau este supusă procedurii de lichidare.

Orientarea 20 - Evaluarea calității unui depozit constituit drept garanție în temeiul articolului 162 alineatul (2) litera (e) din Directiva nr. 2009/138/CE

1.46. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță oferă suficiente informații pentru a putea evalua calitatea activelor și a stabili dacă întreprinderea respectivă trebuie să ajusteze depozitul pentru a asigura în permanență caracterul adecvat al acestuia pentru a fi constituit drept garanție.

Orientarea 21 - Reguli de evaluare

1.47. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță calculează pentru sucursala sa activele, pasivele cerința MCR și SCR în conformitate cu regulile de evaluare prevăzute la capitolul VI din titlul 1 din Directiva nr. 2009/138/CE.

Orientarea 22 - Calcularea cerințelor de capital pentru sucursală

1.48. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că cerințele SCR și MCR ale sucursalei se calculează pe baza bilanțului sucursalei ca și când operațiunile sucursalei ar reprezenta o întreprindere de asigurare distinctă.

Orientarea 23 - Cerința de capital de solvabilitate

1.49. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că fondurile proprii ale sucursalei sunt cel puțin egale cu cerința SCR a sucursalei.

Orientarea 24 - Cerința de capital minim

1.50. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că fondurile proprii de bază ale sucursalei sunt cel puțin egale cu cerința MCR a sucursalei.

Orientarea 25 - Fondurile proprii ale sucursalei

1.51. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță calculează fondurile proprii ale sucursalei, ținând cont doar de activele care sunt disponibile pentru a fi repartizate la lichidarea întreprinderii pentru a plăti creanțele de asigurare ale deținătorilor de polițe ai sucursalei și creanțele preferențiale ale sucursalei. Astfel de active ar trebui să fie considerate drept disponibile doar dacă ar fi repartizate:

a) în conformitate cu dispozițiile articolului 275 alineatul (1) litera (a) sau (b) din Directiva nr. 2009/138/CE și astfel încât să nu se facă o diferențiere între creanțe în funcție de locația creanței; sau

b) pentru plata creanțelor preferențiale ale sucursalei și a creanțelor de asigurare ale deținătorilor de polițe cu prioritate față de toate celelalte creanțe.

Orientarea 26 - Evaluarea activelor disponibile ale sucursalei

1.52. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă suficiente informații pentru a-i permite să evalueze toate aspectele de mai jos:

a) etapele pe care trebuie să le parcurgă un lichidator pentru a prelua controlul și colecta activele sucursalei, precum și dacă astfel de etape ar fi operative în cazul în care există drepturi de creanțe

concurrente în legătură cu activele respective, care sunt exercitate de către alți creditori sau un alt lichidator care administrează procedura de lichidare pentru întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță;

b) rapiditatea și simplitatea cu care ar putea fi transferate activele sucursalei în afara jurisdicției autorității de supraveghere gazdă și a Uniunii înainte de deschiderea procedurii de lichidare;

c) măsura în care autoritatea de supraveghere gazdă ar putea preveni în mod eficient transferarea activelor sucursalei în afara Uniunii înainte de deschiderea procedurii de lichidare;

d) măsura în care activele sucursalei ar putea fi utilizate pentru a deconta alte pasive decât creanțele de asigurare ale sucursalei înainte de lichidare sau în cazul lichidării întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță;

e) modul în care întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță exercită controlul asupra operațiunilor sucursalei și dacă respectivul control este exercitat de către persoane responsabile pentru operațiunile sucursalei, altele decât persoanele responsabile pentru alte operațiuni ale întreprinderii;

f) riscul ca pasivele sucursalei să nu fie asociate cu creanțele deținătorilor de polițe de pe teritoriul UE, astfel încât acestea să funcționeze ca un mecanism pentru transferarea inadecvată sau în alt mod a activelor sucursalei către orice alt creditor al întreprinderii, orice membru al aceluiași grup sau orice tert în detrimentul deținătorilor de polițe de pe teritoriul UE;

g) dacă relațiile contractuale dintre întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță și terți permit utilizarea activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei;

h) efectele cerințelor juridice specifice privind utilizarea activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei;

i) dacă neutilizarea activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei ar putea afecta reputația întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță;

j) dacă există dezavantaje sau avantaje fiscale pentru întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță de pe urma utilizării activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei; și

k) dacă există mecanisme de control al schimbului care ar putea avea un impact asupra utilizării activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei.

Guvernanța și managementul riscului

Orientarea 27 - Cerințe generale de guvernanță

1.53. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță respectă cerințele privind sistemul de guvernanță de la articolele 41 - 50 din Directiva nr. 2009/138/CE, inclusiv principiul "persoanei prudente" în privința operațiunilor sucursalei.

Orientarea 28 - Aplicarea principiului "persoanei prudente" la activele sucursalei

1.54. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță asigură conformitatea activelor sucursalei cu principiul "persoanei prudente" de la articolul 132 din Directiva nr. 2009/138/CE.

#### Orientarea 29 - Limba și raportarea politicilor de guvernanță

1.55. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță are elaborate politici scrise care cuprind măsuri de guvernanță pentru respectarea orientării 7 și care sunt disponibile într-o limbă agreată de către autoritatea de supraveghere gazdă, și să includă informații în raportul său periodic de supraveghere cu privire la modul în care întreprinderea respectivă îndeplinește cerințele de guvernanță în cauză.

#### Orientarea 30 - Funcții-cheie

1.56. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță a instituit funcția de management al riscurilor, funcția de conformitate, funcția de audit intern și funcția actuarială în privința operațiunilor sucursalei, indiferent dacă aceste funcții au fost create în mod specific pentru operațiunile sucursalei sau sunt exercitate de către sediul central al întreprinderii pentru operațiunile sucursalei.

#### Orientarea 31 - Notificarea cu privire la persoanele competente și onorabile

1.57. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță o înștiințează cu privire la identitatea următoarelor persoane și la orice modificări aduse acestora:

- a) reprezentantul general al sucursalei;
- b) orice persoane care conduc efectiv sau care pot influența operațiunile sucursalei; și
- c) persoanele care sunt responsabile pentru funcțiile cheie privind operațiunile sucursalei.

#### Orientarea 32 - Cerințele de competență și onorabilitate

1.58. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă toate informațiile necesare pentru a evalua competența și onorabilitatea persoanelor menționate la orientarea 31.

#### Orientarea 33 - Evaluarea internă a riscurilor și a solvabilității (ORSA)

1.59. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță efectuează, cel puțin anual, o evaluare ORSA în conformitate cu articolul 45 din Directiva nr. 2009/138/CE în privința operațiunilor sucursalei.

#### Orientarea 34 - Riscurile semnificative de inclus în ORSA

1.60. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță ia în considerare, în scopul evaluării ORSA, orice risc semnificativ pentru operațiunile sucursalei și orice risc pentru alte operațiuni ale întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, care ar putea avea un efect asupra operațiunilor sucursalei.

## Orientarea 35 - Evaluarea activelor sucursalei în cadrul ORSA

1.61. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță evaluează, în cadrul evaluării sale interne ORSA, disponibilitatea permanentă a activelor sucursalei și că aceasta abordează în evaluarea sa:

a) riscurile pentru eficacitatea măsurilor de a asigura plata activelor sucursalei doar către creditorii de asigurare ai sucursalei și creditorii preferențiali ai sucursalei; și

b) riscurile pentru adecvarea activelor sucursalei pentru a acoperi creanțele unor astfel de creditori cel puțin cu valoarea cerinței SCR a sucursalei dacă nu se respectă paragraful (a) din orientarea 25 de către întreprindere.

### Publicarea informațiilor

## Orientarea 36 - Cerințele privind publicarea informațiilor în legătură cu sucursalele

1.62. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță garantează faptul că deținătorii de polițe ai sucursalei pot obține orice informații publicate cu privire la solvabilitatea și situația financiară a întregii întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță dacă normele și regulamentele țării terțe respective prevăd o astfel de publicare.

### Structura și forma raportării de supraveghere

## Orientarea 37 - Elemente ale raportării periodice de supraveghere

1.63. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă următoarele informații în legătură cu operațiunile sucursalei la perioade predefinite în conformitate cu articolul 35 alineatul (2) litera (a) punctul (i) din Directiva nr. 2009/138/CE:

a) un raport periodic de supraveghere descriptiv, care să cuprindă informațiile prevăzute la articolul 35 din Directiva nr. 2009/138/CE și în prezentul ghid, în legătură cu operațiunile sucursalei, precum și date cantitative, dacă este cazul;

b) raportul de supraveghere ORSA cu privire la operațiunile sucursalei, care să cuprindă rezultatele fiecărei evaluări periodice ORSA efectuate de către întreprindere în conformitate cu articolul 45 alineatul (6) din Directiva nr. 2009/138/CE și prezentul ghid, și care să fie prezentat fără întârziere în urma oricăror modificări semnificative aduse profilului său de risc, în conformitate cu articolul 45 alineatul (5) din Directiva nr. 2009/138/CE;

c) formulare de raportare cantitativă anuală și trimestrială finalizate în legătură cu operațiunile sucursalei, astfel cum sunt prevăzute la orientările 44, 45 și 47, cu o prezentare mai detaliată și, dacă este cazul, cu suplimentarea informațiilor prezentate în raportul periodic de supraveghere;

d) o copie a documentației aferente raportării de supraveghere a întregii întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță;

e) o sinteză a oricăror preocupări semnificative pe care le-a formulat autoritatea de supraveghere gazdă cu privire la întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în limba oficială a țării în care este situată sucursala.

1.64. Cerințele prevăzute la primul paragraf al prezentului ghid nu aduc atingere competenței autorității de supraveghere gazdă de a solicita întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță să comunice în mod regulat orice alte informații elaborate sub răspunderea sau la solicitarea organului administrativ, de conducere sau de supraveghere al acestor întreprinderi în legătură cu operațiunile sucursalei.

1.65. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că raportul periodic de supraveghere emis de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei urmează structura prezentată la anexa XX din Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35 al Comisiei și prezintă în mod coerent și instructiv informațiile descrise în anexa tehnică I la prezentul ghid.

#### Orientarea 38 - Raportul de supraveghere ORSA

1.66. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că raportul de supraveghere ORSA emis de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei cuprinde:

a) rezultatele calitative și cantitative ale ORSA, precum și concluziile desprinse de întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță din rezultatele respective;

b) metodele și ipotezele principale aplicate în ORSA;

c) informații cu privire la necesitățile generale de solvabilitate ale sucursalei și o comparație între necesitățile de solvabilitate respective, cerințele de capital reglementat și fondurile proprii ale sucursalei;

d) informații calitative cu privire la măsura în care anumite riscuri cuantificabile ale sucursalei nu sunt reflectate în calculul SCR al sucursalei;

e) dacă au fost constatate deviații semnificative, riscurile cuantificabile ale sucursalei, care nu sunt reflectate în cerința SCR cuantificată în mod corespunzător pentru sucursală.

1.67. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că raportul de supraveghere ORSA emis de o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei cuprinde totodată orice riscuri legate de alte operațiuni ale întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, care ar putea avea un impact semnificativ asupra operațiunilor sucursalei.

#### Orientarea 39 - Moneda

1.68. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță raportează seturi de date cu tip de date "monetare" în moneda de raportare, ceea ce presupune conversia altor monede în moneda de raportare, dacă nu se prevede altfel în instrucțiunile de la anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor sau de la anexa IV la prezentul ghid.

1.69. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță redă valoarea unui activ sau pasiv exprimată într-o altă monedă decât moneda de raportare, aceasta convertește valoarea respectivă în moneda de raportare ca și când conversia s-ar fi realizat la cursul de închidere din ultima zi pentru care este disponibil cursul corespunzător din perioada de raportare la care se referă activul sau pasivul sucursalei.

1.70. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță redă valoarea unor venituri sau cheltuieli, aceasta convertește valoarea respectivă în moneda de raportare folosind aceeași bază de conversie ca și cea folosită pentru contabilitate.

1.71. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță realizează o conversie în moneda de raportare, aceasta aplică rata de schimb din aceeași sursă ca și cea folosită pentru situațiile financiare ale întreprinderii în cazul raportării individuale.

#### Orientarea 40 - Pragul de semnificație a informațiilor

1.72. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță consideră drept informații semnificative acele informații a căror omisiune sau denaturare ar putea influența procesul decizional sau judecata acesteia.

#### Mijloace de comunicare

#### Orientarea 41 - Mijloace de raportare

1.73. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă un raport periodic de supraveghere în legătură cu operațiunile sucursalei, raportul de supraveghere ORSA în legătură cu operațiunile sucursalei și formularele de raportare cantitativă relevante în format electronic.

#### Orientarea 42 - Formate de raportare de supraveghere

1.74. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă informațiile la care se face referire în prezentul ghid în formatele și reprezentările prevăzute pentru schimbul de date stabilite de către autoritatea de supraveghere gazdă sau de către supraveghetorul grupului și cu respectarea următoarelor specificații:

a) seturile de date cu tip de date "monetare" exprimate în unități fără zecimale, cu excepția formularelor S.06.02, S.08.01, S.08.02 sau S.11.01, care sunt exprimate în unități cu două zecimale;

b) seturile de date cu tip de date "procentuale" exprimate în unități cu patru zecimale;

c) seturile de date cu tip de date "ca numere întregi" exprimate în unități fără zecimale.

#### Orientarea 43 - Actualizările rapoartelor

1.75. În cazul în care o evoluție semnificativă afectează informațiile primite din partea unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă o actualizare a acestor informații cât mai curând posibil după ce s-a produs respectiva evoluție semnificativă. O astfel de actualizare poate fi sub forma unor modificări aduse raportului inițial.

1.76. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță consideră drept o evoluție semnificativă orice modificare semnificativă adusă regimului de lichidare aplicabil sucursalei.

Cerințe de raportare cantitativă pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei

Orientarea 44 - Formulare cantitative anuale pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei

1.77. Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual următoarele informații structurate cu privire la operațiunile sucursalei, dacă este cazul:

a) formularul S.01.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu indicarea conținutului documentelor transmise, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa IV la prezentul ghid;

b) formularul S.01.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor de bază despre sucursală și a conținutului documentelor de raportare în general, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.02 din anexa IV la prezentul ghid;

c) formularul S.01.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor de bază cu privire la fonduri dedicate și portofolii cărora li se aplică o primă de echilibrare, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

d) formularul S.02.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor din bilanț pe baza evaluării conform articolului 75 din Directiva nr. 2009/138/CE și a valorii conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile bancare, urmând instrucțiunile prezentate în S.2.1 din anexa IV la prezentul ghid;

e) formularul S.02.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor cu privire la activele și pasivele sucursalei pe tipuri de monedă, urmând instrucțiunile prezentate în S.2.2 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

f) formularul S.02.03.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor suplimentare din bilanțul sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.03 din anexa IV la prezentul ghid;

g) formularul S.03.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor generale cu privire la elementele extrabilanțiere, urmând instrucțiunile prezentate în S.03.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

h) formularul S.03.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste de garanții nelimitate extrabilanțiere primite, urmând instrucțiunile prezentate în S.03.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

i) formularul S.03.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste de garanții nelimitate extrabilanțiere oferite,



urmând instrucțiunile prezentate în S.03.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

j) formularul S.05.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre prime, creanțe, cheltuieli conform principiilor de evaluare și recunoaștere aplicate în stabilirea valorii conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.05.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor pentru fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

k) formularul S.05.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre prime, creanțe, cheltuieli pe țări, conform principiilor de evaluare și recunoaștere aplicate în cazul conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.05.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

l) formularul S.06.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea activelor rubrică cu rubrică, urmând instrucțiunile prezentate în S.06.02 din anexa IV la prezentul ghid;

m) formularul S.06.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind transparența tuturor investițiilor colective deținute de sucursala dintr-o țară terță, urmând instrucțiunile prezentate în S.06.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

n) formularul S.07.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea produselor structurate rubrică cu rubrică doar în cazul în care valoarea produselor structurate depășește 5%, măsurate asemenea activelor clasificate drept active din categoriile 5 (Note structurate) și 6 (Instrumente financiare garantate) prezentate în anexa V la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, și împărțite la suma elementelor C0010/R0070 și C0010/RC0220 din formularul S.02.01.01, urmând instrucțiunile prezentate în S.07.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

o) formularul S.08.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a pozițiilor de instrumente derivate deschise, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

p) formularul S.08.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a instrumentelor derivate închise în perioada de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

q) formularul S.09.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor cu privire la venituri, câștiguri și pierderi în perioada de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.09.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

r) formularul S.10.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a titlurilor de valoare bilanțiere și extrabilanțiere implicate în împrumuturi și acorduri de răscumpărare, doar atunci când valoarea titlurilor bilanțiere și extrabilanțiere respective implicate în împrumuturi și acorduri de răscumpărare, în cazul contractelor care au scadența după data de referință de raportare, reprezintă peste 5% din investițiile totale raportate la elementele C0010/R0070 și C0010/R0220 din formularul S.02.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, urmând instrucțiunile prezentate în S.10.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

s) formularul S.11.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a activelor deținute drept garanții reale, constând din toate tipurile de categorii de active extrabilanțiere deținute drept garanții reale, urmând instrucțiunile prezentate în S.11.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

t) formularul S.12.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și al asigurării de sănătate SLT pentru fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, urmând instrucțiunile prezentate în S.12.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

u) formularul S.12.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și de sănătate SLT, defalcate pe țări, urmând instrucțiunile prezentate în S.12.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

v) formularul S.13.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea proiecțiilor celor mai bune estimări ale fluxurilor de trezorerie viitoare în cazul asigurării de viață, urmând instrucțiunile prezentate în S.13.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

w) formularul S.14.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind analiza obligațiilor de asigurare de viață, inclusiv privind contractele de asigurare și de reasigurare de viață și anuitățile provenind din contractele de asigurare generală, pe produse și pe grupe de riscuri omogene, emise de sucursală, urmând instrucțiunile prezentate în S.14.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

x) formularul S.15.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind descrierea garanțiilor pentru anuități variabile, pe produs, emise de sucursală în cadrul activității de asigurare directă, urmând instrucțiunile prezentate în S.15.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

y) formularul S.15.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind acoperirea garanțiilor pentru

anuitățile variabile, pe produs, emise de sucursală prin asigurare directă, urmând instrucțiunile prezentate în S.15.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

z) formularul S.16.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre anuitățile provenind din obligații de asigurare generală emise de sucursală în cadrul activității de asigurare directă, urmând instrucțiunile prezentate în S.16.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pentru toate liniile de activitate care generează anuități prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35, precum și pe monede, doar atunci când sunt valabile următoarele situații:

i. Dacă cea mai bună estimare a rezervelor de daune actualizate aferente anuităților de la o linie de activitate de asigurare generală reprezintă peste 3% din totalul celei mai bune estimări a tuturor rezervelor de daune, informațiile trebuie să fie raportate cu defalcare pe monede, după cum urmează:

a) sumele pentru moneda de raportare;

b) sumele pentru orice monedă care reprezintă peste 25% din cea mai bună estimare a rezervelor de daune actualizate aferente anuităților în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurări generale; sau

c) sumele pentru orice monedă care reprezintă mai puțin de 25% din cea mai bună estimare a rezervelor de daune (actualizate) aferente anuităților în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurări generale, dar mai mult de 5% din totalul celei mai bune estimări a tuturor rezervelor de daune aferente anuităților;

aa) formularul S.17.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe liniile de activitate prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

bb) formularul S.17.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării generale care se referă la activitatea de asigurare directă, defalcate pe țări, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

cc) formularul S.18.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre proiecțiile fluxurilor de trezorerie viitoare pe baza celei mai bune estimări în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.18.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

dd) formularul S.19.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre creanțele de asigurare generală în

formatul triunghiului de evoluție a creanțelor, urmând instrucțiunile prezentate în S.19.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pentru totalul fiecărei linii de activitate de asigurare generală prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35, precum și pe monede, doar atunci când sunt valabile următoarele situații:

i. Dacă totalul brut al celei mai bune estimări pentru o linie de activitate de asigurare generală reprezintă peste 3% din totalul brut al celei mai bune estimări a rezervelor de daune, informațiile trebuie să fie raportate cu defalcare pe monede, după cum urmează:

a) sumele pentru moneda de raportare;

b) sumele pentru orice monedă care reprezintă peste 25% din valoarea brută a celei mai bune estimări a rezervelor de daune în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurare generală; sau

c) sumele pentru orice monedă care reprezintă mai puțin de 25% din valoarea brută a celei mai bune estimări a rezervelor de daune în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurare generală, dar mai mult de 5% din totalul brut al celei mai bune estimări a rezervelor de daune în moneda inițială.

ee) formularul S.20.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre evoluția distribuției daunelor produse, așa cum se prezintă la încheierea exercițiului financiar, urmând instrucțiunile prezentate în S.20.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor pentru fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

ff) formularul S.21.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre profilul de risc al distribuției daunelor în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.21.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor pentru fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

gg) formularul S.21.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscurile de subscriere pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.21.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

hh) formularul S.21.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre riscurile de subscriere în cazul asigurării generale, pe sumă asigurată, urmând instrucțiunile prezentate în S.21.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe liniile de activitate prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

ii) formularul S.22.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind impactul aplicării măsurilor pentru garanțiile pe termen lung și măsurilor tranzitorii, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

jj) formularul S.22.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind aplicarea măsurii tranzitorii la rata dobânzii, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

kk) formularul S.22.05.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind măsura tranzitorie aplicată rezervelor tehnice, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.05 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

ll) formularul S.22.06.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind măsura tranzitorie aplicată rezervelor tehnice, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.06 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

mm) formularul S.23.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind fondurile proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.01 din anexa IV la prezentul ghid;

nn) formularul S.23.03.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind variațiile anuale ale fondurilor proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.03 din anexa IV la prezentul ghid;

oo) formularul S.24.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind participațiile deținute de sucursală și prezentând o imagine de ansamblu a calculului pentru deducerea din fondurile proprii aferente participațiilor în instituții financiare și de credit, urmând instrucțiunile prezentate în S.24.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

pp) formularul S.25.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

qq) formularul S.25.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard și un model intern parțial, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

rr) formularul S.25.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând un model intern integral, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

ss) formularul S.26.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de piață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind

formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

tt) formularul S.26.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de contrapartidă, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

uu) formularul S.26.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de viață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

vv) formularul S.26.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de sănătate, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

ww) formularul S.26.05.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.05 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

xx) formularul S.26.06.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul operațional, urmând instrucțiunile prevăzute în S.26.06 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

yy) formularul S.26.07.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind simplificările utilizate în calculul cerinței de capital de solvabilitate, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.07 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

zz) formularul S.27.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de catastrofă în asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.27.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);

aaa) formularul S.28.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care

desfășoară fie exclusiv activitate de asigurare sau de reasigurare de viață, fie exclusiv activitate de asigurare sau reasigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

bbb) formularul S.28.02.01 din anexa I, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară atât activitate de asigurare de viață, cât și activitate de asigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

ccc) formularul S.29.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind excedentul de active față de pasive în cursul anului de raportare, prezentând o sinteză a principalelor cauze ale acestei variații, urmând instrucțiunile prezentate în S.29.01 din anexa IV la prezentul ghid;

ddd) formularul S.29.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind partea de variație a excedentului de active față de pasive în cursul anului de raportare, care se explică prin investiții și obligații financiare, urmând instrucțiunile prezentate în S.29.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

eee) formularele S.29.03.01 și S.29.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind partea de variație a excedentului de active față de pasive în cursul anului de raportare, care se explică prin rezervele tehnice, urmând instrucțiunile prezentate în S.29.03 și S.29.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

fff) formularul S.30.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind acoperirile facultative în următorul an de raportare, incluzând informații privind primele 10 riscuri ca importanță din perspectiva expunerii reasigurate pentru fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35, pentru care se recurge la reasigurarea facultativă, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

ggg) formularul S.30.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind părțile reasiguratorilor în acoperirile facultative în următorul an de raportare, incluzând informații privind primele 10 riscuri ca importanță din perspectiva expunerii reasigurate pentru fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

hhh) formularul S.30.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind programul de cedări în reasigurare din următorul an de raportare, incluzând informații prospective privind tratatele de reasigurare a căror perioadă de valabilitate include următorul an de raportare sau se suprapune acestuia, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

iii) formularul S.30.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind programul de cedări în reasigurare din următorul an de raportare, incluzând informații prospective privind tratatele de reasigurare a căror perioadă de valabilitate include următorul an de raportare sau se suprapune acestuia, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

jjj) formularul S.31.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind partea reasiguratorilor, urmând instrucțiunile prezentate în S.31.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

kkk) formularul S.31.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind vehiculele investiționale din perspectiva întreprinderii de asigurare sau de reasigurare care transferă riscul vehiculelor investiționale, urmând instrucțiunile prezentate în S.31.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

1.78. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță depune informațiile cu privire la operațiunile sucursalei menționate la paragraful 1.77 punctele (rr) - (yy), se aplică următoarele specificații:

a) În cazul în care există fonduri dedicate sau portofolii aferente primei de echilibrare, informațiile menționate la paragrafele respective nu trebuie raportate la nivelul întregii sucursale;

b) în cazul în care se utilizează un model intern parțial, informațiile menționate la paragrafele respective ar trebui să fie raportate doar în legătură cu riscurile acoperite de formula standard, cu excepția cazului în care se decide altfel în temeiul orientării 49.

c) în cazul în care se utilizează un model intern integral, informațiile menționate la paragrafele respective nu trebuie raportate.

1.79. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă informațiile cerute în temeiul prezentei orientări, întreprinderea utilizează mutatis mutandis formularele și instrucțiunile prezentate în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu excepția cazului în care există un paragraf sau alineat specific în prezentul ghid, care se referă la formularele și instrucțiunile specifice sucursalei prezentate în anexele III și IV la prezentul ghid.

Orientarea 45 - Formulare trimestriale pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță

1.80. Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă trimestrial următoarele informații structurate cu privire la operațiunile sucursalei, dacă este cazul:

a) formularul S.01.01.08 din anexa III la prezentul ghid, cu indicarea conținutului documentelor transmise, prin care să se detalieze informațiile prezentate la fiecare dată de depunere a documentelor de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa IV la prezentul ghid;



b) formularul S.01.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor de bază detaliate despre întreprindere și a conținutului documentelor de raportare în general, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.02 din anexa IV la prezentul ghid;

c) formularul S.02.01.08 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor din bilanț pe baza evaluării activelor și pasivelor conform articolului 75 din Directiva nr. 2009/138/CE, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.01 din anexa IV la prezentul ghid;

d) formularul S.05.01.02 din anexa I, cu precizarea informațiilor despre primele, daunele și cheltuielile, aplicând principiile de evaluare și recunoaștere folosite în conturile de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile sucursalei, cu privire la fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35, urmând instrucțiunile prezentate în S.05.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

e) formularul S.06.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea activelor rubrică cu rubrică, urmând instrucțiunile prevăzute în S.06.02 din anexa IV la prezentul ghid;

f) formularul S.06.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind transparența tuturor plasamentelor colective deținute, urmând instrucțiunile prezentate în S.06.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, doar atunci când raportul dintre plasamentele colective deținute de către sucursala întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță și investițiile totale este mai mare de 30%. Acest raport este măsurat ca fiind elementul C0010/R0180 din formularul S.02.01.02, plus plasamentele colective incluse la elementul C0010/R0220 din formularul S.02.01.02, plus plasamentele colective incluse la elementul C0010/R0090 din formularul S.02.01.02, împărțite la suma elementelor C0010/R0070 și C0010/R0220 din formularul S.02.01.02;

g) formularul S.08.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a pozițiilor de instrumente derivate deschise, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

h) formularul S.08.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a instrumentelor derivate închise în perioada de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și utilizând codurile de identificare complementară prevăzute în anexa V la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

i) formularul S.12.01.02 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și al asigurării de sănătate SLT, urmând instrucțiunile prevăzute în S.12.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

j) formularul S.17.01.02 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării

generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

k) formularul S.23.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind fondurile proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.01 din anexa IV la prezentul ghid;

l) formularul S.28.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară fie exclusiv activitate de asigurare sau de reasigurare de viață, fie exclusiv activitate de asigurare sau reasigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

m) formularul S.28.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru întreprinderile de asigurare care desfășoară atât activitate de asigurare de viață, cât și activitate de asigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

1.81. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă informațiile cerute în temeiul prezentei orientări, întreprinderea utilizează mutatis mutandis formularele și instrucțiunile prevăzute în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu excepția cazului în care există un paragraf sau alineat specific în prezentul ghid, care se referă la formularele și instrucțiunile specifice sucursalei prezentate în anexele III și IV la prezentul ghid.

Orientarea 46 - Simplificări admise pentru raportarea trimestrială în cazul întreprinderilor individuale

1.82. În ceea ce privește informațiile menționate la paragraful 1.82 litera (c) din orientarea 45, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să permită întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță să se bazeze, în cazul măsurărilor trimestriale, într-o măsură mai mare pe estimări și metode de estimare decât în cazul măsurării datelor financiare anuale.

1.83. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță definește proceduri de măsurare pentru raportarea trimestrială pentru a se asigura de faptul că informațiile rezultate sunt fiabile și că respectă standardele Directivei nr. 2009/138/CE, precum și că se raportează toate informațiile importante care sunt relevante pentru înțelegerea datelor.

1.84. În ceea ce privește informațiile menționate la paragraful 1.82 literele (i) și (j) din orientarea 45, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să permită întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță să aplice metode simplificate pentru calcularea rezervelor tehnice în legătură cu operațiunile sucursalei. Întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță pot deriva marja de risc, în special pentru calculele care trebuie să fie efectuate trimestrial, din rezultatul unui calcul anterior al marjei de risc, fără calcularea explicită a marjei de risc efective în fiecare trimestru.

Orientarea 47 - Formulare cantitative anuale pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță - fonduri dedicate

1.85. Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual următoarele informații structurate cu privire la operațiunile sucursalei, în legătură cu fonduri dedicate semnificative, portofolii aferente primei de echilibrare semnificative și partea rămasă, dacă este cazul:

a) formularul SR.01.01.07 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea conținutului raportării și cu detalierea informațiilor prezentate, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

b) formularul SR.12.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și al asigurării de sănătate SLT, urmând instrucțiunile prezentate în S.12.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

c) formularul SR.17.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35;

d) formularul SR.25.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

e) formularul SR.25.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard și un model intern parțial, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

f) formularul SR.25.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând un model intern integral, urmând S.25.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

g) formularul SR.26.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de piață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

h) formularul SR.26.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de contrapartidă, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind

formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

i) formularul SR.26.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de viață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

j) formularul SR.26.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de sănătate, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

k) formularul SR.26.05.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.05 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

l) formularul SR.26.06.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul operațional, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.06 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

m) formularul SR.26.07.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind simplificările utilizate în calculul cerinței de capital de solvabilitate (SCR), urmând instrucțiunile prezentate în S.26.07 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

n) formularul SR.27.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de catastrofă pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.27.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

1.86. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual, în legătură cu operațiunile sucursalei acesteia, în ceea ce privește fiecare fond dedicat semnificativ și partea rămasă, formularul SR.02.01.07 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor bilanțiere pe baza atât a evaluării activelor și pasivelor efectuate în conformitate cu articolul 75 din Directiva nr. 2009/138/CE, cât și a evaluării pe baza conturilor de gestiune ale sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

1.87. În cazul în care se utilizează un model intern parțial, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că informațiile menționate la paragraful 1.87 literele (g) - (n) din prezentul ghid sunt raportate doar în legătură cu formula standard, cu excepția cazului în care se stabilește altfel în temeiul orientării 49.

1.88. În cazul în care se utilizează un model intern integral, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că informațiile menționate la paragraful 1.87 literele (g) - (n) nu se raportează.

1.89. Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual următoarele informații cu privire la operațiunile sucursalei, în legătură cu fiecare portofoliu aferent primei de echilibrare semnificativ, dacă este cazul:

a) formularul SR.22.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind proiecțiile fluxurilor de trezorerie viitoare pentru calcularea celei mai bune estimări în cazul fiecărui portofoliu aferent primei de echilibrare semnificativ, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

b) formularul SR.22.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind portofoliile aferente primei de echilibrare pentru fiecare portofoliu aferent primei de echilibrare, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

#### Orientarea 48 - Raportarea conform principiului proporționalității

1.90. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să aibă în vedere limitarea sau exonerarea unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță de orice cerințe de raportare de supraveghere periodică prevăzută la orientarea 44, 45 sau 47 în cazul în care prezentarea informațiilor respective ar fi costisitoare în mod nejustificat în raport cu natura, amploarea și complexitatea riscurilor inerente activității sucursalei.

#### Orientarea 49 - Modelul intern

1.91. Atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță utilizează un model intern pentru calcularea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) în legătură cu operațiunile sucursalei, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că SCR noțională este luată în considerare de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță pentru fiecare fond dedicat semnificativ, fiecare portofoliu aferent primei de echilibrare semnificativ și partea rămasă, atunci când această prezintă informațiile relevante identificate în formularele S.25.02.01 și S.25.03.01, conform celor convenite cu autoritatea competentă națională respectivă.

#### Orientarea 50 - Verificări de date

1.92. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță respectă regulile de validare publicate de EIOPA pe site-ul său atunci când prezintă informații și date în legătură cu operațiunile sucursalei sale.

Frecvența și termene

Orientarea 51- Termene pentru prezentarea raportului periodic de supraveghere

1.93. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă raportul periodic de supraveghere în legătură cu operațiunile sucursalei menționate în orientarea 37 pentru prima dată în legătură cu exercițiul financiar care se încheie la data de 30 iunie 2016, însă înainte de 1 ianuarie 2017, și în termen de cel mult 14 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii relevante și apoi cel puțin la 3 ani.

Orientarea 52 - Solicitarea autorității de supraveghere pentru prezentarea raportului periodic de supraveghere

1.94. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să stabilească, având în vedere orientarea 51, frecvența prezentării raportului periodic de supraveghere de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei.

Orientarea 53 - Sinteza raportului periodic de supraveghere

1.95. În cazul în care autoritatea de supraveghere gazdă nu solicită un raport periodic de supraveghere în legătură cu operațiunile sucursalei aferente unui exercițiu financiar, în conformitate cu orientările 51 și 52, aceasta ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă totuși acesteia o sinteză a raportului periodic de supraveghere care cuprinde toate modificările semnificative produse sub aspectul activității și al performanței, al sistemului de guvernare, al profilului de risc, al evaluării în scopul solvabilității și al gestionării capitalului în legătură cu operațiunile sucursalei în perioada de raportare, precum și o explicație concisă cu privire la cauzele și efectele unor astfel de modificări. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă sinteza raportului periodic de supraveghere aferent exercițiilor financiare și în perioadele menționate la orientarea 51.

Orientarea 54 - Termene pentru prezentarea raportului de supraveghere ORSA

1.96. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă raportul de supraveghere ORSA în legătură cu operațiunile sucursalei sale în termen de două săptămâni de la încheierea evaluării corespunzătoare a riscurilor proprii și a solvabilității.

Orientarea 55 - Termene pentru prezentarea formularelor cantitative anuale

1.97. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă formularele cantitative anuale relevante menționate la orientările 44 și 47 în termen de cel mult 14 săptămâni de la încheierea exercițiului financiar al întreprinderii respective.

Orientarea 56- Termene pentru prezentarea formularelor cantitative trimestriale

1.98. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă formularele cantitative trimestriale relevante menționate la orientarea 45 în termen de cel mult 5 săptămâni de la încheierea trimestrului respectiv.

Dispoziții tranzitorii

#### Orientarea 57 - Dispoziții tranzitorii privind informații comparative

1.99. În cazul în care se solicită o comparație a informațiilor cu cele raportate pentru perioada de raportare anterioară în conformitate cu prezentul ghid, întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță ar trebui să respecte o astfel de cerință doar în cazul în care perioada de raportare anterioară cuprinde o perioadă după aplicarea Directivei nr. 2009/138/CE.

#### Orientarea 58 - Cerințe privind informațiile tranzitorii

1.100. În legătură cu primul an de aplicare a Directivei nr. 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă următoarele informații, a căror dată de referință ar trebui să fie prima zi a exercițiului financiar al întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță care începe la data de 1 ianuarie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 iulie 2016:

a) formularul S.01.01.09 din anexa III la prezentul ghid, cu indicarea conținutului documentelor transmise, prin care să se detalieze informațiile prezentate la fiecare dată de depunere a documentelor, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa IV la prezentul ghid;

b) formularul S.01.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor de bază despre sucursală și a conținutului documentelor de raportare, în general, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.02 din anexa IV la prezentul ghid;

c) formularul S.01.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor de bază cu privire la fonduri dedicate și portofolii cărora li se aplică o primă de echilibrare, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

d) formularul S.02.01.08 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor din bilanț pe baza atât a evaluării conform articolului 75 din Directiva 2009/138/CE, cât și a evaluării conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile bancare, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.01 din anexa IV la prezentul ghid;

e) formularul S.23.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind fondurile proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.01 din anexa IV la prezentul ghid;

f) formularul S.25.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

g) formularul S.25.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard și un model intern parțial, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

h) formularul S.25.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând un model intern integral, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

i) formularul S.28.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară fie exclusiv activitate de asigurare sau de reasigurare de viață, fie exclusiv activitate de asigurare sau reasigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

j) formularul S.28.02.01 din anexa I, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară atât activitate de asigurare de viață, cât și activitate de asigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

1.101. În legătură cu primul an de aplicare a Directivei nr. 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă, de asemenea, distinct pentru fiecare clasă semnificativă de active și de pasive ale sucursalei, o explicație calitativă cu privire la principalele diferențe dintre cifrele raportate în evaluarea inițială și cele calculate conform regimului de solvabilitate valabil anterior.

Orientarea 59 - Termen pentru prezentarea informațiilor tranzitorii conform cerințelor

1.102. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă informațiile prevăzute la orientarea 57 în termen de cel mult 20 de săptămâni de la data de referință menționată în orientarea respectivă.

Orientarea 60 - Termen tranzitoriu pentru prezentarea raportului periodic de supraveghere

1.103. În primii trei ani de la aplicarea Directivei nr. 2009/138/CE, în cazul în care autoritatea de supraveghere gazdă solicită prezentarea unui raport periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță într-un exercițiu financiar, în conformitate cu orientarea 52, autoritatea respectivă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă raportul respectiv în următoarele perioade:

a) în cazul raportului periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei aferente exercițiului financiar care se încheie la data de 1 ianuarie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2017, în termen de cel mult 20 de săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;

b) în cazul raportului periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei aferente exercițiului financiar care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 18 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;

c) în cazul raportului periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei aferente exercițiilor financiare care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 16 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii.



#### Orientarea 61- Termen tranzitoriu pentru prezentarea formularelor cantitative anuale

1.104. În primii trei ani de la aplicarea Directivei nr. 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă totodată formularele cantitative anuale relevante prevăzute la orientarea 44 în următoarele perioade:

a) în cazul formularelor cantitative anuale aferente exercițiului financiar al întreprinderii care se încheie la data de 30 iunie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2017, în termen de cel mult 20 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;

b) în cazul formularelor cantitative anuale aferente exercițiului financiar al întreprinderii care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 18 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;

c) în cazul formularelor cantitative anuale aferente exercițiului financiar al întreprinderii care se încheie la data 1 ianuarie 2018 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2019, în termen de cel mult 16 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii.

#### Orientarea 62- Termene pentru prezentarea formularelor cantitative trimestriale

1.105. În primii trei ani de la aplicarea Directivei nr. 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă totodată formularele cantitative trimestriale relevante prevăzute la orientarea 45 în următoarele perioade:

a) în cazul formularelor cantitative trimestriale aferente oricărui trimestru care se încheie la data de 1 septembrie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2017, în termen de cel mult 8 săptămâni de la sfârșitul trimestrului;

b) în cazul formularelor cantitative trimestriale aferente oricărui trimestru care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 7 săptămâni de la sfârșitul trimestrului;

c) în cazul formularelor cantitative trimestriale aferente oricărui trimestru care se încheie la data de 1 ianuarie 2018 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2019, în termen de cel mult 6 săptămâni de la sfârșitul trimestrului.

#### Reguli de conformitate și raportare

1.106. Acest document conține orientări emise în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul EIOPA. În conformitate cu articolul 16 alineatul (3) din Regulamentul EIOPA, autoritățile competente și instituțiile financiare depun toate eforturile pentru a respecta ghidul și recomandările.

1.107. Autoritățile competente care respectă sau intenționează să respecte acest ghid trebuie să îl integreze în mod adecvat în cadrul lor de reglementare sau de supraveghere .

1.108. Autoritățile competente transmit către EIOPA confirmarea respectării sau a intenției de a respecta prezentul ghid, expunând motivele neconformității, în termen de două luni de la publicarea versiunilor traduse.

1.109. În lipsa unui răspuns până la împlinirea acestui termen, se va considera că autoritățile competente nu respectă cerințele de raportare și se vor raporta ca atare.

Dispoziții finale referitoare la revizuirii

1.110. Prezentul ghid va fi supus revizuirii EIOPA.

## **Anexa Tehnică I**

Informații incluse în raportul periodic de supraveghere

Sumar

1. Raportul periodic de supraveghere ar trebui să cuprindă o sinteză în care se specifică, în special modificările semnificative apărute asupra activității și rezultatelor sucursalei, sistemului de guvernanță, profilului de risc, evaluării pentru determinarea solvabilității și managementului capitalului în perioada de raportare și care cuprinde explicații concise cu privire la cauzele și efectele unor asemenea modificări. Raportul ar trebui să cuprindă informații despre ORSA în sensul art. 45 (6) din Directiva 2009/138/CE.

Analiza aspectelor juridice și practice

2. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să furnizeze o ilustrare numerică cu privire la modul în care activele disponibile din cadrul sucursalei sunt distribuite în cazul procedurilor de lichidare a societății, susținută de o opinie juridică împreună cu descrierea legilor aplicabile aferente procedurilor de lichidare din cadrul jurisdicțiilor. Ilustrarea ar trebui să reflecte ordinea prioritizării daunelor aplicabilă distribuției activelor sucursalei și ia în considerare toate acordurile existente pentru asigurarea securității, protecției sau priorității contractanților sau creditorilor. Ilustrarea ar trebui să respecte formatul Anexei Tehnice II.

3. Calificarea persoanei care asigură analiza cât și competența de a putea oferi consultanță cu privire la acele legi ar trebui menționate în mod distinct.

Activitate și Randament

Activitate

4. Următoarele informații ar trebui să se raporteze de societățile de asigurare din state terțe:

a) principalele tendințe și factorii care contribuie la dezvoltarea, rezultatele și poziția societății asupra perioadei acoperite de planul de afaceri inclusiv poziția concurențială a societății și orice aspecte semnificative juridice sau de reglementare. Aceste informații ar trebui să evidențieze atât aspectele relevante pentru operațiunile sucursalei cât și cele ce ar putea afecta solvabilitatea societății ca întreg;

b) descrierea obiectivelor activității societății aferente operațiunilor sucursalei, incluzând strategiile relevante și perioada de timp;

c) contul de gestiune al sucursalei astfel cum este descris la Recomandarea 18.

5. Societățile de asigurare din state terțe, în raport cu operațiunile sucursalei, ar trebui să raporteze următoarele:

- 5.1. denumirea sucursalei;
- 5.2. denumirea și locația entității mamă și a entității mamă de cel mai înalt rang;
- 5.3. denumirea și datele de contact ale autorității de supraveghere responsabilă de supravegherea financiară a societății;
- 5.4. lista filialelor și sucursalelor societății/mamă;
- 5.5. o structură simplificată a grupului;
- 5.6. dacă societatea utilizează avantajele prevăzute la art. 167 (1) din Directiva nr. 2009/138/CE, caz în care se furnizează locația sucursalelor stabilite în orice stat membru;
- 5.7. nume și datele de contact pentru auditorul extern al sucursalei, atunci când este cazul;
- 5.8. numărul angajaților cu normă întreagă;
- 5.9. informații privind structurile interne;
- 5.10. liniile de afaceri semnificative ale sucursalei și zonele geografice semnificative unde subscrie riscuri;
- 5.11. activități semnificative sau alte evenimente care au apărut în perioada de raportare și care au avut un impact semnificativ asupra operațiunilor sucursalei.

Randamentul activității de subscriere

6. Societățile din state terțe, în raport cu randamentul subscrierii sucursalei, ar trebui să furnizeze următoarele informații:

6.1. informații calitative și cantitative cu privire la randamentul subscrierii sucursalei, la nivel agregat și separat pentru fiecare linie de afaceri și fiecare zonă geografică semnificativă unde subscrie riscuri în perioada de raportare, împreună cu o analiză comparativă a informațiilor

6.1. cu cele furnizate în perioada de raportare precedentă astfel cum se evidențiază în conturile specifice ale sucursalei;

6.2. informații privind randamentul subscrierii pe fiecare linie de afaceri în cadrul perioadei de raportare față de estimări și factorii semnificativi care influențează abaterile de la aceste estimări;

6.3. previziuni asupra randamentului subscrierii sucursalei, cu informații privind factorii semnificativi care pot afecta randamentul subscrierii, pentru perioada acoperită de planul de afaceri;

6.4. informații cu privire la orice tehnici semnificative de minimizare a riscurilor achiziționate sau contractate în cadrul perioadei de raportare aferente operațiunilor sucursalei. Acestea ar trebui să

include informații cu privire la eficacitatea acestor tehnici și impactul asupra randamentului activităților de subscriere a sucursalei.

### **Randamentul investițiilor**

7. Societățile de asigurare din state terțe, în raport cu randamentul investițiilor sucursalei, ar trebui să furnizeze următoarele informații:

7.1. informații cu privire la randamentul investițiilor sucursalei în perioada de raportare împreună cu o analiză comparativă a informațiilor cu cele furnizate în perioada de raportare precedentă și motivele privind orice modificare semnificativă.

7.2. o analiză a randamentului general al investițiilor sucursalei în perioada de raportare și în funcție de clasa de active relevantă;

7.3. informații privind profituri sau pierderi;

7.4. estimări asupra randamentului investițiilor sucursalei, informații privind factorii semnificativi care pot afecta randamentul investițiilor, pentru perioada acoperită de planul de afaceri;

7.5. ipotezele-cheie care stau la baza deciziilor de investire ale sucursalei având în vedere variația ratei dobânzilor, cursului de schimb valutar și alți parametri relevanți de piață, pentru perioada acoperită de planul de afaceri astfel cum se evidențiază în conturile specifice ale sucursalei;

7.6. informații privind orice investiție a sucursalei în securizări sau alte instrumente financiare bazate pe împrumuturi restructurate, procedurile privind managementul riscului societății aferente securizărilor sau instrumentelor cu privire la operațiunile sucursalei.

### **Randamentul altor activități**

8. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să descrie celelalte venituri și cheltuieli semnificative aferente operațiunilor sucursalei survenite în perioada de raportare împreună cu o analiză comparativă a informațiilor furnizate la precedenta perioadă de raportare.

9. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze informații cu privire la veniturile și cheltuielile semnificative aferente operațiunilor sucursalei, altele decât cele aferente veniturilor și cheltuielilor din activitatea de subscriere sau investiții, în perioada acoperită de planul de afaceri.

### **Alte informații**

10. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze, într-o secțiune distinctă, orice informație semnificativă cu privire la randamentul și activitatea sucursalei.

## **Sistemul de Guvernanță**

### **Informații generale privind sistemul de guvernanță**

11. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații privind cerințele generale de guvernanță aferente operațiunilor sucursalei:

11.1. informații care să permită autorității de supraveghere înțelegerea sistemului de guvernanță aferent operațiunilor sucursalei și totodată analizarea caracterului adecvat asupra strategiei de afaceri și operațiunilor sucursalei;

11.2. informații asupra organului de conducere, de administrare sau de control al societății din statul terț, furnizând o descriere a atribuțiilor principale și responsabilităților și o descriere succintă a segregării responsabilităților acestora având în vedere operațiunile sucursalei, în mod special în cazul în care există comitete relevante în cadrul acestora, precum și o descriere a atribuțiilor principale și a responsabilităților reprezentanților sucursalei, orice persoană care conduce efectiv sau care poate influența operațiunile sucursalei și persoanele responsabile cu funcțiile-cheie aferente operațiunilor sucursalei;

11.3. informații privind politica și practicile de remunerare în ceea ce privește sucursala, incluzând:

11.3.1. principiile de bază ale politicii;

11.3.2. modalitatea în care politicile și practicile de remunerare aferente operațiunilor sucursalei sunt conforme cu și asigură un management al riscului eficient și corect și nu încurajează asumarea excesivă a riscurilor.

12. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze informații privind instituirea funcțiilor de managementul riscurilor, audit intern, conformitate și actuarial pentru sucursală și dacă aceste funcții sunt alocate exclusiv operațiunilor sucursalei sau dacă se exercită la nivelul sediului central al societății și se aplică operațiunilor sucursalei.

13. Informațiile la care se face referire în paragraful anterior includ și o explicație a modului în care funcțiile dețin autoritatea necesară, resursele, calificările profesionale, cunoștințele, experiența și independența operațională, sau, în cazul funcției de audit intern, independență totală, pentru îndeplinirea atribuțiilor, modul de a informa organul de conducere, de administrare sau de control al sucursalei și modalitatea prin care sunt integrate în procesul decizional pentru operațiunile sucursalei.

14. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să furnizeze informații cu privire la procedurile administrative și contabile aferente operațiunilor sucursalei.

15. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să furnizeze informații cu privire la registrele deținute pentru identificarea tuturor activelor sucursalei și informații care să permită persoanelor responsabile cu procedurile de lichidare a societății să preia controlul asupra acestor active.

Cerințe privind competența profesională și probitatea morală

16. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații privind conformitatea cu cerințele de competență profesională și probitate morală aferente operațiunilor sucursalei:

- a) identitatea reprezentantului general al sucursalei;
- b) identitatea oricărei persoane care conduce efectiv sau care poate influența operațiunile sucursalei;
- c) identitatea persoanelor din cadrul societății sau din exterior, în cazul în care societatea a externalizat funcțiile cheie responsabile cu funcțiile-cheie din cadrul sucursalei;
- d) informații privind politicile și procesele stabilite de societate pentru a se asigura că acele persoane respectă cerințele privind competența profesională și probitate morală.

17. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui de asemenea să transmită:

17.1. o descriere a cerințelor specifice cu privire la aptitudini, cunoștințe și expertiză aplicabile persoanelor care conduc efectiv operațiunile sucursalei, reprezentantului general al sucursalei și oricăror persoane cu funcții-cheie care au legătură cu sucursala;

17.2. o descriere a procesului prin care societatea analizează competența profesională și probitatea morală a persoanelor responsabile cu operațiunile sucursalei, a reprezentantului general al sucursalei și a oricăror alte persoane care dețin funcții-cheie care au legătură cu sucursala.

Sistemul de management al riscului inclusiv ORSA

18. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații cu privire la sistemul de management al riscului pentru operațiunile sucursalei:

- a) informații privind strategiile, obiectivele, procesele și procedurile de raportare aferente managementului riscului societății cu privire la operațiunile sucursalei pentru fiecare categorie de risc;
- b) informații privind modalitatea prin care societatea identifică, evaluează, monitorizează, gestionează și raportează pe baze continue riscurile la nivel individual și agregat la care sucursala este sau ar putea fi expusă;
- c) informații privind modalitatea prin care societatea respectă obligațiile de a investi toate activele în conformitate cu principiul "persoana prudentă" astfel cum se menționează la art. 132 din Directiva nr. 2009/138/CE;
- d) informații privind modalitatea prin care societatea verifică caracterul adecvat al evaluărilor externe ale creditelor inclusiv cum și până la ce nivel se folosesc evaluările externe ale creditelor;
- e) rezultatele evaluării privind extrapolarea ratei dobânzilor fără risc, prima de echilibrare și prima de volatilitate, astfel cum se menționează la art. 44(2a) din Directiva nr. 2009/138/CE;
- f) o descriere a modalității prin care sistemul de management al riscului incluzând funcția de managementul riscului este implementat și integrat în structura organizatorică și în procesele decizionale ale societății în ceea ce privește operațiunile sucursalei;

g) informații privind riscurile semnificative la care este expusă sucursala pe durata ciclului de viață a obligațiilor aferente activității de asigurare și reasigurare și modalitatea prin care au fost integrate la cerințele globale de solvabilitate;

h) informații cu privire la orice riscuri semnificative identificate de societate care nu sunt incluse în totalitate la calculul SCR a sucursalei astfel cum este menționat la art. 101 (4) din Directiva nr. 2009/138/CE.

19. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații referitoare la ORSA cu privire la operațiunile sucursalei derulate în cadrul perioadei de raportare:

a) o descriere a modului în care se efectuează ORSA în raport de operațiunile sucursalei, documentată și revizuită intern, și modul în care este integrată în procesul de management și procesul decizional al sucursalei;

b) informații privind evaluarea disponibilității permanente a activelor sucursalei, caracterul adecvat al activelor care acoperă SCR;

c) o declarație care să justifice modul în care societatea a determinat cerințele de solvabilitate ale sucursalei în funcție de profilul de risc al sucursalei și modul în care interacționează activitățile managementului de capital al sucursalei și sistemul de management al riscului din cadrul sucursalei.

#### Sistemul de control intern

20. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații referitoare la sistemul de control intern cu privire la operațiunile sucursalei:

a) o descriere a sistemului de control intern al societății pentru operațiunile sucursalei;

b) informații privind procedurile principale care sunt incluse în sistemul de control intern având în vedere operațiunile sucursalei;

c) o descriere a modului prin care este implementată funcția de conformitate având în vedere operațiunile sucursalei, inclusiv informații privind activitatea derulată în conformitate cu art. 46 (2) din Directiva nr. 2009/138/CE cu privire la operațiunile sucursalei în perioada de raportare;

d) informații privind politicile de conformitate ale societății pentru operațiunile sucursalei;

e) procesul pentru revizuirea politicii de conformitate, frecvența revizuirilor și orice schimbări semnificative ale politicii pe durata perioadei de raportare.

#### Funcția de audit intern

21. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații referitoare la funcția de audit intern cu privire la operațiunile sucursalei:

a) o descriere a modului în care funcția de audit intern a societății este implementată la nivelul sucursalei;

b) o descriere a auditurilor interne la nivelul sucursalei derulate în cadrul perioadei de raportare, precum și o descriere a principalelor constatări și recomandări transmise organului de conducere,

administrare sau de control al societății, precum și acțiuni întreprinse ca urmare a constatărilor și recomandărilor;

c) o descriere a politicii societății privind auditul intern cu privire la operațiunile sucursalei, procesul de revizuire al politicii, frecvența revizuirilor și orice schimbări semnificative ale politicii pe durata perioadei de raportare;

d) o descriere a planului de audit intern al societății cu privire la operațiunile sucursalei, incluzând audituri interne viitoare și motivația pentru aceste audituri viitoare.

#### Funcția actuarială

22. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să publice o descriere a modului în care funcția actuarială a societății este implementată la nivelul sucursalei.

23. În ceea ce privește funcția actuarială, în legătură cu operațiunile sucursalei, societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze o lista a activităților derulate de funcția actuarială cu privire la operațiunile sucursalei în fiecare dintre domeniile sale de responsabilitate în cadrul perioadei de raportare, și să descrie modalitatea prin care funcția actuarială contribuie la implementarea eficientă a sistemului de management al riscului pentru operațiunile sucursalei.

#### Externalizare

24. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații referitoare la externalizare cu privire la operațiunile sucursalei:

a) o descriere a politicii de externalizare cu privire la operațiunile sucursalei, externalizarea oricăror funcții sau activități operaționale critice sau importante în ceea ce privește operațiunile sucursalei și jurisdicția în care se află furnizorii de servicii pentru astfel de funcții sau activități;

b) în cazul în care societatea externalizează orice funcție sau activitate operațională critică sau importantă aparținând sucursalei, documentarea motivului care a stat la baza deciziei de externalizare și demonstrarea instituirii măsurilor de protecție și supraveghere;

c) lista persoanelor responsabile din cadrul furnizorului de servicii pentru funcțiile-cheie externalizate.

#### Alte informații

25. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze într-o secțiune distinctă orice informație semnificativă referitoare la sistemul de guvernare cu privire la operațiunile sucursalei.

#### Profilul de risc

26. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze informații calitative și calitative referitoare la profilul de risc al sucursalei, în conformitate cu paragrafele 27-31, separat pentru următoarele categorii de riscuri:

a) risc de subscriere;

b) risc de piață;



- c) risc de credit;
- d) risc de lichiditate;
- e) risc operațional;
- f) alte riscuri semnificative.

27. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații cu privire la expunerea la risc a sucursalei, inclusiv expuneri aferente pozițiilor extrabilanțiere și expuneri privind transferul de risc prin securitizare utilizând o entitate legală inclusiv vehicule investiționale:

- a) o descriere a măsurilor utilizate pentru evaluarea acestor riscuri în cadrul sucursalei, inclusiv orice schimbări semnificative în cadrul perioadei de raportare;
- b) o descriere a riscurilor semnificative la care este expusă sucursala, inclusiv schimbări semnificative în cadrul perioadei de raportare;
- c) o prezentare generală a expunerilor riscurilor semnificative anticipate în cadrul perioadei acoperite de planul de afaceri având în vedere strategia de afaceri a societății pentru sucursală și modul în care vor fi gestionate aceste expuneri la risc;
- d) în cazul în care societatea înregistrează activități prin împrumuturi de titluri de valoare sau operațiuni de report aferente operațiunilor sucursalei, se transmit informații privind caracteristicile acestora;
- e) în cazul comercializării anuităților variabile prin sucursală, informații privind clauzele și acoperirea garanțiilor;
- f) lista completă a activelor sucursalei și modalitatea în care au fost investite activele în conformitate cu principiul "persoana prudentă" stabilit la art. 132 din Directiva nr. 2009/138/EC astfel încât să se asigure managementul corespunzător al riscurilor;

28. În ceea ce privește concentrarea riscurilor societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze informații cu privire la concentrările semnificative de riscuri la care este expusă sucursala și o prezentare generală a viitoarelor concentrări de riscuri anticipate în cadrul perioadei acoperite de planul de afaceri având în vedere strategia de afaceri a societății pentru sucursală și modul în care vor fi gestionate aceste concentrări de riscuri.

29. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații cu privire la tehnicile de minimizare a riscurilor cu privire la operațiunile sucursalei:

- 29.1. o descriere a tehnicilor utilizate pentru minimizarea riscurilor aferente operațiunilor sucursalei și a proceselor pentru monitorizarea continuă a caracterului adecvat pentru aceste tehnici de minimizare;
- 29.2. o descriere a oricăror tehnici semnificative de minimizare a riscurilor aferente operațiunilor sucursalei pe care societatea intenționează să le achiziționeze sau să le introducă în perioada acoperită de planul de afaceri având în vedere strategia societății pentru sucursală, precum și motivul respectiv utilitatea acestor tehnici de minimizare a riscurilor;

29.3. În ceea ce privește riscul de lichiditate, societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze profitul estimat din primele viitoare aferent operațiunilor sucursalei calculat în conformitate cu art. 260 (2) din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/35 pentru fiecare linie de afaceri, rezultatul evaluării calitative menționate la art. 260 (1) lit. d) ii) din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/35 și o descriere a metodelor și principalelor ipoteze utilizate la calcularea profiturilor estimate din primele viitoare;

30. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații cu privire la sensibilitatea la risc luând în considerare operațiunile sucursalei:

a) o descriere a testelor de stres relevante și a analizelor de scenarii menționate la art. 259 (3) din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/15 derulate de societate pentru operațiunile sucursalei inclusiv rezultatul acestora;

b) o descriere a metodelor utilizate și a principalelor ipoteze-cheie care stau la baza acelor teste de stres și analize de scenarii.

31. În cadrul informațiilor raportate cu privire la expunerile la risc ale sucursalei, societățile de asigurare din state terțe ar trebui să documenteze modalitatea prin care se asigură că instrumentele financiare derivate contribuie la minimizarea riscurilor sau asigură un management eficient al portofoliului luând în considerare operațiunile sucursalei.

32. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze datele cantitative necesare pentru determinarea dependențelor dintre riscurile acoperite de către modulele și sub-modulele de risc ale SCR de bază aferent sucursalei.

33. În ceea ce privește utilizarea vehiculelor investiționale aferente operațiunilor sucursalei, societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze cel puțin informații privind autorizarea sau nu a vehiculului investițional conform art. 211 din Directiva nr. 2009/138/CE, care dintre riscuri sunt transferate vehiculului investițional și modalitatea prin care este implimentat principiul finanțării integrale.

#### **Alte informații**

34. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze orice alte informații semnificative cu privire la profilul de risc al sucursalei.

Evaluarea pentru determinarea solvabilității

#### **Active**

35. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze, separat pentru fiecare clasă semnificativă de active, valoarea activelor, preum și o descriere a principiilor, metodelor și ipotezelor principale utilizate la evaluarea pentru determinarea solvabilității.

36. Separat pentru fiecare clasă semnificativă de active, o explicație cantitativă și calitativă a diferențelor majore dintre principii, metode și ipoteze principale utilizate de societate la evaluarea pentru determinarea solvabilității și cele utilizate la evaluarea conturilor specifice ale sucursalei.

## Rezerve tehnice

37. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații cu privire la evaluarea rezervelor tehnice luând în considerare operațiunile sucursalei la evaluarea pentru determinarea solvabilității sucursalei:

a) separat pentru fiecare linie de afaceri semnificativă valoarea rezervelor tehnice, inclusiv valoarea celei mai bune estimări și a marjei de risc, precum și o descriere a principiilor, metodelor și ipotezelor principale utilizate la evaluarea pentru determinarea solvabilității;

b) separat pentru fiecare linie de afaceri semnificativă, o explicație cantitativă și calitativă a oricăror diferențe majore între principii, metode și ipoteze principale utilizate de societate la evaluarea pentru determinarea solvabilității și cele utilizate la evaluarea conturilor specifice ale sucursalei;

c) o descriere a nivelului de incertitudine asociat cu valoarea rezervelor tehnice luând în considerare operațiunile sucursalei;

d) atunci când se aplică prima de echilibrare menționată la art. 77b din Directiva nr. 2009/138/CE, o descriere a primei de echilibrare și a portofoliului de obligații și active alocate cărui i se aplică prima de echilibrare, precum și o cuantificare a impactului reducerii la zero a primei de echilibrare asupra poziției financiare a societății luând în considerare operațiunile sucursalei, inclusiv asupra cuantumului rezervelor tehnice, SCR, MCR, fondurilor proprii de bază și a cuantumurilor de fonduri proprii eligibile să acopere MCR și SCR;

e) o declarație din care să reiasă dacă societatea utilizează prima de volatilitate menționată la art. 77d din Directiva nr. 2009/138/CE și cuantificarea impactului reducerii la zero a primei de volatilitate asupra poziției financiare a societății luând în considerare operațiunile sucursalei, inclusiv asupra cuantumului rezervelor tehnice, SCR, MCR, fondurilor proprii de bază și a cuantumurilor de fonduri proprii eligibile să acopere MCR și SCR;

f) o declarație din care să reiasă dacă se aplică structura temporală tranzitorie a ratei dobânzilor fără risc menționată la art. 308c din Directiva nr. 2009/138/CE și cuantificarea impactului neaplicării măsurilor tranzitorii asupra poziției financiare a societății luând în considerare operațiunile sucursalei, inclusiv asupra cuantumului rezervelor tehnice, SCR, MCR, fondurilor proprii de bază și a cuantumurilor de fonduri proprii eligibile să acopere MCR și SCR;

g) o declarație din care să reiasă dacă se aplică deducerea tranzitorie menționată la art. 308d din Directiva nr. 2009/138/CE și cuantificarea impactului neaplicării măsurii de deducere asupra poziției financiare a societății luând în considerare operațiunile sucursalei, inclusiv asupra cuantumului rezervelor tehnice, SCR, MCR, fondurilor proprii de bază și a cuantumurilor de fonduri proprii eligibile să acopere MCR și SCR;

h) o descriere a următoarelor:

(i) sumele recuperabile din contractele de reasigurare și de la vehiculele investiționale aferente operațiunilor sucursalei,

(ii) orice modificare semnificativă a ipotezelor relevante utilizate la calcularea rezervelor tehnice aferente operațiunilor sucursalei comparativ cu perioada de raportare precedentă.

Evaluarea altor obligații (altele decât rezervele tehnice)

38. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații cu privire la evaluarea altor active și obligații aferente operațiunilor sucursalei la evaluarea pentru determinarea solvabilității sucursalei:

a) separat pentru fiecare clasă semnificativă a altor obligații, valoarea altor obligații precum și o descriere a principiilor, metodelor și ipotezelor principale utilizate la evaluarea pentru determinarea solvabilității;

b) separat pentru fiecare clasă semnificativă a altor obligații, o explicație cantitativă și calitativă a oricăror diferențe semnificative între principii, metode și ipoteze principale utilizate de societate la evaluarea pentru determinarea solvabilității și cele utilizate pentru evaluarea conturilor specifice ale sucursalei.

#### **Metode alternative de evaluare**

39. Atunci când se utilizează o metodă alternativă de evaluare, societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze informații cu privire la:

a) activele și obligațiile sucursalei pentru care se aplică metoda de evaluare respectivă;

b) o justificare a utilizării respectivei metode de evaluare pentru activele și obligațiile menționate la lit. a);

c) ipotezele care au stat la baza respectivei metode de evaluare;

d) o analiză asupra incertitudinii evaluării activelor și obligațiilor menționate la lit. a);

e) comparație a caracterului adecvat a evaluării activelor și obligațiilor menționate la lit. a) cu rezultatele anterioare.

Alte informații

40. Societățile de asigurare din state terțe, având în vedere operațiunile sucursalei, ar trebui să transmită o descriere a:

40.1. ipotezelor relevante cu privire la acțiunile viitoare de management;

40.2. ipotezele relevante cu privire la comportamentul contractanților.

41. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze într-o secțiune distinctă orice alte informații semnificative cu privire la evaluarea activelor și obligațiilor sucursalei la evaluarea pentru determinarea solvabilității sucursalei.

## Managementul capitalului

### Fonduri proprii

42. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze autorităților de supraveghere următoarele informații cu privire la fondurile proprii ale sucursalei:

a) informații cu privire la obiective, politici și procese utilizate de societate pentru managementul fondurilor proprii ale sucursalei, inclusiv informații privind perioada acoperită de planul de afaceri și despre orice modificare semnificativă în cadrul perioadei de raportare;

b) evoluțiile estimate ale fondurilor proprii ale sucursalei asupra perioadei acoperite de planul de afaceri având în vedere strategia de afaceri a societății și planurile adecvate de capital;

c) valoarea eligibilă a fondurilor proprii să acopere SCR al sucursalei;

d) valoarea eligibilă a fondurilor proprii de bază să acopere MCR al sucursalei;

e) explicație privind elementele principale ale rezervei de reconciliere;

f) pentru fiecare element semnificativ al fondurilor proprii auxiliare, o descriere a elementului, valoarea elementului de fonduri proprii auxiliare, eventuala metodă aprobată pentru determinarea valorii elementului de fonduri proprii auxiliare, precum și natura și denumirea contrapartidei sau a grupului contrapartidelor pentru elementele menționate la punctele (b)-(c) din art. 89(1) din Directiva nr. 2009/138/CE;

g) o descriere a oricărui element dedus din fondurile proprii și o descriere succintă a oricăror restricții semnificative care afectează disponibilitatea și transferabilitatea fondurilor proprii în cadrul societății și sucursalei;

h) planurile societății de înlocuire a elementelor de fonduri proprii care fac obiectul măsurilor tranzitorii menționate la art. 308b(9) și (10) din Directiva nr. 2009/138/CE pentru perioada menționată la acest articol.

43. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să confirme în raportul periodic de supraveghere că activele care acoperă MCR a sucursalei sunt localizate în statele membre în care derulează activitatea și că activele care acoperă SCR a sucursalei în plus față de MCR a sucursalei sunt localizate în cadrul Uniunii Europene.

44. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să furnizeze informații cu privire la activele constituite ca depozite în conformitate cu art. 162 (2) lit. e) pentru a permite autorității de supraveghere să analizeze caracterul adecvat al depozitului, incluzând:

44.1. Denumirea și locația instituției de credit unde este constituit depozitul;

44.2. Confirmarea faptului că instituția de credit nu are dreptul de a lichida depozitul în situația în care există solicitări de daună asupra societății în cazul în care societatea este sau poate fi supusă procedurilor de lichidare;

44.3. Detalii cu privire la calitatea activelor constituite ca parte a depozitului, inclusiv detalii privind volatilitatea activelor în timp, pentru a demonstra că activul este de calitate ridicată și are o valoare stabilă pentru îndeplinirea rolului depozitului.

45. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze autorității de supraveghere următoarele informații cu privire la solvabilitatea calculată în conformitate cu prevederile statului de origine asupra fondurilor proprii ale sucursalei:

- a) valoarea eligibilă a fondurilor proprii să acopere SCR al sucursalei;
- b) valoarea eligibilă a fondurilor proprii de bază să acopere MCR al sucursalei;

SCR și MCR

46. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze următoarele informații cu privire la SCR și MCR ale sucursalei:

- a) valoarea SCR și MCR ale sucursalei la sfârșitul perioadei de raportare cu mențiunea că valoarea finală a SCR pentru sucursală face încă obiectul unei evaluări din partea autorității de supraveghere, dacă este cazul;
- b) informații cantitative privind SCR a sucursalei divizată în module de risc atunci când societatea aplică formula standard, și în categorii de riscuri atunci când societatea utilizează un model intern;
- c) evoluțiile estimate ale societății asupra SCR și MCR estimate pentru sucursală în cadrul perioadei acoperite de planul de afaceri având în vedere strategia societății pentru sucursală;
- d) informații privind utilizarea calculelor simplificate asupra modulelor și sub-modulelor de riscuri aferente formulei standard luând în considerare operațiunile sucursalei;
- e) informații din care să reiasă dacă sunt utilizați parametrii specifici societății și care dintre parametrii formulei standard sunt înlocuiți de aceștia, în conformitate cu art. 104 (7) din Directiva nr. 2009/138/CE, luând în considerare operațiunile sucursalei, dacă este cazul;
- f) impactul parametrilor specifici societății pe care societatea este obligată să-i utilizeze în conformitate cu art. 110 din Directiva nr. 2009/138/CE și valoarea oricărei majorării de capital de solvabilitate aplicată asupra SCR al sucursalei;
- g) informații privind datele de intrare utilizate de societate pentru calculul MCR al sucursalei;
- h) orice schimbări majore asupra SCR și MCR ale sucursalei în cadrul perioadei de raportare, și motivul acestor schimbări.

47. Societățile de asigurare din state terțe ar trebui să raporteze valoarea cerinței de solvabilitate pentru întreaga societate, calculată în conformitate cu prevederile legale ale statului de origine, care este echivalentul cerințelor privind SCR și MCR.

48. În cazul utilizării simplificărilor pentru calcularea SCR a sucursalei, societățile de asigurare din state terțe ar trebui să furnizeze informații pentru justificarea faptului că aceste simplificări sunt proporționale cu natura, amploarea și complexitatea riscurilor având în vedere operațiunile sucursalei.

49. În cadrul informațiilor raportate privind SCR a sucursalei, societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să includă detalii privind orice permitere a tehnicilor de minimizare prin reasigurare sau financiare și a acțiunilor viitoare ale conducerii în ceea ce privește operațiunile sucursalei, utilizate în calculul SCR a sucursalei și modul în care acestea au îndeplinit criteriile de recunoaștere.

50. Atunci când este utilizat un model intern pentru calculul SCR, următoarele informații ar trebui de asemenea raportate de către societățile de asigurare din statele terțe:

a) o descriere a motivelor pentru care societatea utilizează un model intern pentru operațiunile sucursalei;

b) o descriere a ariei de acoperire a modelului intern asupra operațiunilor sucursalei, în ceea ce privește unitățile operaționale și categoriile de risc;

c) atunci când este utilizat un model intern parțial care acoperă operațiunile sucursalei, o descriere a tehnicii utilizate pentru a integra orice model intern parțial în formula standard, inclusiv, dacă este relevant, o descriere a tehnicilor alternative utilizate;

d) o descriere a metodelor utilizate în modelul intern care acoperă operațiunile sucursalei pentru calculul prognozei distribuției probabilităților și pentru calculul SCR a sucursalei;

e) rezultatele revizuirii cauzelor și surselor profitului și a pierderilor, solicitate prin articolul 123 din Directiva nr. 2009/138/CE, pentru fiecare unitate operațională majoră și modalitatea în care clasificarea riscurilor selectată în modelul intern explică aceste cauze și surse de profit și pierderi;

f) o explicație, pentru fiecare modul de risc, a principalelor diferențe în metodologii și ipoteze-cheie utilizate în formula standard și în modelul intern care acoperă operațiunile sucursalei;

g) informații privind dacă, iar în caz afirmativ până la ce limită, profilul de risc al sucursalei deviază de la ipotezele-cheie ale modelului intern al sucursalei;

h) măsura la risc și perioada de timp utilizată în modelul intern și dacă acestea nu sunt identice cu cele stabilite la articolul 101(3) din Directiva nr. 2009/138/CE, o explicație privind motivul pentru care SCR a sucursalei calculată utilizând modelul intern care acoperă operațiunile sucursalei oferă un nivel de protecție a contractanților și beneficiarilor echivalent cu cel stabilit prin articolul 101 din Directiva nr. 2009/138/CE;

i) informații asupra acțiunilor viitoare ale conducerii utilizate în calculul SCR a sucursalei.

51. Atunci când se utilizează parametrii specifici societății pentru calculul SCR, sau se aplică prima de echilibrare pentru structura temporală a ratei dobânzilor fără risc relevantă, raportul periodic de supraveghere ar trebui să includă informații privind existența unor modificări a informațiilor incluse în solicitarea pentru aprobarea parametrilor specifici societății sau a primei de echilibrare, dacă acestea sunt relevante pentru evaluarea solicitării de către autoritatea de supraveghere.

52. Societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să raporteze cel puțin o descriere detaliată a performanței operaționale a modelului intern pentru operațiunile sucursalei, în special securitatea, planurile pentru situații de urgență și planurile de redresare și de asemenea capacitatea de calcul și eficiența modelului.

53. Societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să furnizeze o descriere a naturii și adecvării datelor cheie utilizate în modelul intern pentru operațiunile sucursalei și o descriere a procesului existent pentru verificarea calității datelor.

54. Societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să furnizeze o estimare a SCR a sucursalei determinată în conformitate cu formula standard, atunci când societatea utilizează un model intern pentru a calcula SCR a sucursalei și dacă autoritatea de supraveghere solicită societății să furnizeze această estimare în conformitate cu articolul 112(7) din Directiva nr. 2009/138/CE.

Utilizarea sub-modulului risc de devalorizare a acțiunilor în funcție de durată

55. Următoarele informații ar trebui raportate de societățile de asigurare din statele terțe în ceea ce privește opțiunea prevăzută la articolul 304 din Directiva nr. 2009/138/CE pentru operațiunile sucursalei:

a) Indicarea faptului că societatea utilizează sub-modulul risc de devalorizare a acțiunilor în funcție de durată prevăzut la acel articol pentru calculul SCR a sucursalei, ulterior aprobării de către autoritatea sa de supraveghere;

b) Valoarea cerinței de capital a sucursalei pentru sub-modulul risc de devalorizare a acțiunilor în funcție de durată rezultată în urma acestei utilizări.

Diferențele dintre formula standard și modelul intern utilizat

56. Societățile de asigurare din statele terțe, atunci când raportează principalele diferențe dintre metodologiile și ipotezele-cheie utilizate în formula standard și în modelul intern pentru operațiunile sucursalei, ar trebui să ia în considerare, cel puțin următoarele:

a) Structura modelului,

b) Categoriile de risc luate în considerare sau nu de modelele interne,

c) Metodologiile de agregare și efectele de diversificare,

d) Riscurile neacoperite de formula standard dar acoperite de modelul intern.

Nerespectarea SCR și MCR

57. Societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să raporteze informațiile privind orice risc previzibil în mod rezonabil a nerespectării MCR sau SCR ale sucursalei precum și planurile societății pentru asigurarea conformității cu fiecare dintre aceste cerințe.

58. În ceea ce privește orice nerespectare MCR a sucursalei, societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să raporteze:

a) perioada și valoarea maximă a fiecărei nerespectări în perioada de raportare;

b) o explicație a cauzei acestora și a consecințelor;

c) măsurile de remediere adoptate și o explicație a efectelor acestor măsuri de remediere;



d) atunci când o nerespectare a MCR a sucursalei nu a fost remediată ulterior: valoarea nerespectării la data raportării;

59. În ceea ce privește orice nerespectare a SCR a sucursalei, societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să raporteze:

59.1. perioada și valoarea maximă a fiecărei nerespectări semnificative și în plus față de explicarea cauzei acesteia, a consecințelor și a oricăror măsuri de remediere adoptate, o explicație a efectelor acestor măsuri de remediere;

59.2. atunci când o nerespectare semnificativă a SCR a sucursalei nu a fost remediată ulterior: valoarea nerespectării la data raportării.

Alte informații

60. Societățile de asigurare din statele terțe ar trebui să raporteze orice alte informații semnificative privind managementul capitalului pentru operațiunile sucursalei.

## Anexa tehnică II

Formatul declarației privind disponibilitatea activelor

	Moneda	Moneda
Activele sucursalei supuse drepturilor de creanțe ale creditorilor care nu aparțin sucursalei	a	
Creanțele garantate ale creditorilor care nu aparțin sucursalei	(b)	
Surplusul activelor garantate disponibile pentru plata creanțelor de asigurare datorate de sucursală		c=a-b
Activele sucursalei supuse drepturilor de creanțe ale creditorilor care aparțin sucursalei	d	
Creanțele garantate ale creditorilor care aparțin sucursalei	(e)	
Surplusul activelor garantate disponibile pentru plata creanțelor de asigurare datorate de sucursală		f=d-e

Activele sucursalei care fac obiectul unor acorduri de trust/securitizare/garantare în favoarea creditorilor care au creanțe de asigurare asupra sucursalei	g	
Creanțe preferențiale datorate de sucursală (dacă astfel de creanțe au ordine de prioritate conform regimului de lichidare aplicabil):		
Creanțe ale angajaților	(h)	
Creanțe fiscale	(i)	
Creanțe din asigurări sociale	(j)	
		(k)=h+i+j
Activele nete ale sucursalei		l=c+f+g-k
Creanțe de asigurare datorate de sucursală	(m)	
Fondurile proprii ale sucursalei		n=l-m (precizare 1)
Alți contractanți ai sucursalei (de ex. creditorii de reasigurare ai sucursalei)	(o)	
Alți creditori ai sucursalei (de același rang cu contractanții sucursalei)	(p)	
Contractanții care nu aparțin sucursalei (de același rang cu contractanții sucursalei)	(q)	
Creditorii care nu aparțin sucursalei (de același rang cu contractanții sucursalei)	(r)	
Totalul creanțelor partajate în surplusul activelor sucursalei		(s)=o+p+q+r
Surplus sau (deficit)		t= n-s (precizare 2)

#### Precizări

1. Această sumă trebuie să fie mai mare decât SCR a sucursalei.
2. Orice deficit reprezintă limita până la care contractanții sucursalei care nu au creanțe de asigurare datorate de sucursală, depind de activele societății care nu aparțin sucursalei pentru a le fi plătite daunele.

### Anexa Tehnică III

#### Macheta S.01.01.07 - Conținutul informațiilor

Codul machetei	Denumirea machetei		C0010
S.01.02.07	Informații de bază - General	R0010	
S.01.03.01	Informații de bază - Fonduri dedicate și portofolii aferente primei de echilibrare	R0020	
S.02.01.07	Bilanț	R0030	
S.02.02.01	Active și obligații în funcție de monedă	R0040	
S.02.03.07	Informații suplimentare aferente bilanțului sucursalei	R0050	
S.03.01.01	Elemente extrabilanțiere - general	R0060	
S.03.02.01	Elemente extrabilanțiere - Lista garanțiilor nelimitate acceptate de entitate	R0070	
S.03.03.01	Elemente extrabilanțiere - Lista garanțiilor nelimitate furnizate de entitate	R0080	
S.05.01.01	Prime, daune și costuri aferente liniei de afaceri	R0110	
S.05.02.01	Prime, daune și costuri în funcție de țară	R0120	
S.06.02.07	Lista activelor	R0140	
S.06.03.01	Organisme de plasament colectiv - metoda transparenței	R0150	
S.07.01.01	Produse structurate	R0160	
S.08.01.01	Instrumente financiare derivate/derivative	R0170	
S.08.02.01	Tranzacții cu instrumente financiare derivate	R0180	
S.09.01.01	Venituri/câștiguri și pierderi în perioada de referință	R0190	
S.10.01.01	Creditare valori mobiliare și operațiuni repo	R0200	
S.11.01.01	Active deținute ca garanții	R0210	

S.12.01.01	Rezerve tehnice modulul risc subscriere activități de viață și asigurări de sănătate	R0220	
S.12.02.01	Rezerve tehnice modulul risc subscriere activități de viață și asigurări de sănătate - în funcție de țară	R0230	
S.13.01.01	Proiecție a viitoarelor fluxuri brute de numerar	R0240	
S.14.01.01	Analiza obligațiilor ce decurg din activitatea de asigurare de viață	R0250	
S.15.01.01	Descrierea garanțiilor privind anuitățile variabile	R0260	
S.15.02.01	Acoperirea garanțiilor privind anuitățile variabile	R0270	
S.16.01.01	Informații asupra anuităților ce decurg din obligațiile aferente activității de asigurare generală	R0280	
S.17.01.01	Rezerve tehnice aferente activității de asigurare generală	R0290	
S.17.02.01	Rezerve tehnice aferente activității de asigurare generală - în funcție de țară	R0300	
S.18.01.01	Proiecție a viitoarelor fluxuri brute de numerars (Cea mai bună estimare - asigurări generale)	R0310	
S.19.01.01	Daune aferente activității de asigurări generale	R0320	
S.20.01.01	Evoluția repartizării daunelor apărute	R0330	
S.21.01.01	Profilul de risc privind repartizarea pierderilor	R0340	
S.21.02.01	Risc de subscriere pentru activitatea de asigurări generale	R0350	
S.21.03.01	Repartizarea riscurilor de subscriere aferente activității de asigurări generale - în funcție de suma asigurată	R0360	
S.22.01.01	Impactul măsurilor privind garanțiile pe termen lung și măsurilor tranzitorii	R0370	
S.22.04.01	Informații privind măsurile tranzitorii asupra calcului ratei dobânzii	R0380	
S.22.05.01	Calculul general privind măsurile tranzitorii asupra rezervelor tehnice	R0390	
S.22.06.01	Cea mai bună estimare pentru care se aplică prima de volatilitate în funcție de țară și monedă	R0400	
S.23.01.07	Fonduri proprii	R0410	

S.23.03.07	Acțiuni anuale întreprinse asupra fondurilor proprii	R0430	
S.24.01.01	Participații deținute	R0450	
S.25.01.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societățile care aplică formula standard	R0460	
S.25.02.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societăți care aplică formula standard și model intern parțial	R0470	
S.25.03.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societăți care utilizează model intern integral	R0480	
S.26.01.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc de piață	R0500	
S.26.02.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Riscul de contrapartidă	R0510	
S.26.03.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc subscriere activitate de asigurare de viață	R0520	
S.26.04.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc subscriere asigurări de sănătate	R0530	
S.26.05.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc subscriere asigurări generale	R0540	
S.26.06.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc operațional	R0550	
S.26.07.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Simplificări	R0560	
S.27.01.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc de catastrofă pentru asigurările generale și asigurările de sănătate	R0570	
S.28.01.01	Cerința de Capital Minim - doar activitatea de asigurare de viață sau doar activitatea de asigurare generală sau reasigurare	R0580	
S.28.02.01	Cerința de Capital Minim - Atât activitatea de asigurări de viață cât și activitatea de asigurări generale	R0590	
S.29.01.07	Excedent active față de obligații	R0600	
S.29.02.01	Excedent active față de obligații - explicații în funcție de investiții și obligații financiare	R0610	
S.29.03.01	Excedent active față de obligații - explicații în funcție de rezervele tehnice	R0620	
S.29.04.01	Analiză detaliată în funcție de perioadă - fluxuri tehnice comparativ cu Rezerve tehnice	R0630	

S.30.01.01	Asigurări facultative pentru activitatea de asigurări generale și activitatea de asigurări de viață - informații de bază	R0640	
S.30.02.01	Asigurări facultative pentru activitatea de asigurări generale și activitatea de asigurări de viață - informații partajate	R0650	
S.30.03.01	Programul de Reasigurare - informații de bază	R0660	
S.30.04.01	Programul de Reasigurare - informații partajate	R0670	
S.31.01.01	Pondere reasigurătorilor (inclusiv reasigurarea finită și vehiculele investiționale)	R0680	
S.31.02.01	Vehicule investiționale	R0690	

#### **Macheta SR.01.01.07 - Conținutul informațiilor**

	Fonduri dedicate/portofoliu primă de echilibrare/parte rămasă	Z0010	
	Fund/Portfolio number	Z0020	
Codul machetei	Denumirea machetei		C0010
SR.02.01.07	Bilanț	R0790	
SR.12.01.01	Rezerve tehnice modulul risc subscriere activități de viață și asigurări de sănătate	R0800	
SR.17.01.01	Rezerve tehnice asigurări generale	R0810	
SR.22.02.01	Proiecție a viitoarelor fluxuri brute de numerar (Cea mai bună estimare - portofolii aferente primei de echilibrare)	R0820	
SR.22.03.01	Informații privind calculul primei de echilibrare	R0830	
SR.25.01.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societățile care aplică formula standard	R0840	
SR.25.02.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societăți care aplică formula standard și model intern parțial	R0850	
SR.25.03.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societăți care utilizează model intern integral	R0860	

SR.26.01.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc de piață	R0870	
SR.26.02.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Riscul de contrapartidă	R0880	
SR.26.03.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc subscriere activitate de asigurare de viață	R0890	
SR.26.04.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc subscriere asigurări de sănătate	R0900	
SR.26.05.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - & Risc subscriere asigurări generale	R0910	
SR.26.06.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - & Risc operațional	R0920	
SR.26.07.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Simplificări	R0930	
SR.27.01.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - Risc de catastrofă pentru asigurările generale și asigurările de sănătate	R0940	

#### **Macheta S.01.01.08 - Conținutul informațiilor**

Codul machetei	Denumirea machetei		C0010
S.01.02.07	Informații de bază - General	R0010	
S.02.01.08	Bilanț	R0030	
S.05.01.02	Prime, daune și costuri aferente liniei de afaceri	R0110	
S.06.02.07	Lista activelor	R0140	
S.06.03.01	Organisme de plasament colectiv - metoda transparenței	R0150	
S.08.01.01	Instrumente financiare derivate/derivative	R0170	
S.08.02.01	Tranzacții cu instrumente financiare derivate	R0180	
S.12.01.02	Rezerve tehnice modulul risc subscriere activități de viață și asigurări de sănătate	R0220	
S.17.01.02	Rezerve tehnice asigurări generale	R0290	
S.23.01.07	Fonduri proprii	R0410	

S.28.01.01	Cerința de Capital Minim - doar activitatea de asigurare de viață sau doar activitatea de asigurare generală sau reasigurare	R0580	
S.28.02.01	Cerința de Capital Minim - Atât activitatea de asigurări de viață cât și activitatea de asigurări generale	R0590	

#### **Macheta S.01.01.09 - Conținutul informațiilor**

Codul machetei	Denumirea machetei		C0010
S.01.02.07	Informații de bază - General	R0010	
S.01.03.01	Informații de bază - Fonduri dedicate portofolii aferente primei de echilibru	R0020	
S.02.01.08	Bilanț	R0030	
S.23.01.07	Fonduri proprii	R0410	
S.25.01.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societățile care aplică formula standard	R0460	
S.25.02.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societăți care aplică formula standard și model intern parțial	R0470	
S.25.03.01	Cerința de Capital de Solvabilitate - societăți care utilizează model intern integral	R0480	
S.28.01.01	Cerința de Capital Minim - doar activitatea de asigurare de viață sau doar activitatea de asigurare generală sau reasigurare	R0580	
S.28.02.01	Cerința de Capital Minim - Atât activitatea de asigurări de viață cât și activitatea de asigurări generale	R0590	



**Macheta S.01.02.07 - Basic Information - General**

		C0010
Numele Societății din Statul Terț	R0010	
Tara Societății din Statul Terț	R0020	
Numele Sucursalei societății din Statul Terț	R0030	
Tara Sucursalei societății din Statul Terț	R0040	
Codul de identificare al sucursalei societății din statul terț	R0050	
Tipul codului sucursalei societății din statul terț	R0060	
Limba utilizată la transmiterea raportării	R0070	
Data transmiterii raportărilor	R0080	
Data de referință a raportării	R0090	
Raportare periodică/raportare ad-hoc	R0100	
Moneda utilizată la raportare	R0110	
Standarde de contabilitate	R0120	
Metoda de calcul pentru SCR	R0130	
Utilizarea parametrilor specifici societății	R0140	
Fonduri dedicate	R0150	
Primă de echilibrare	R0170	
Primă de volatilitate	R0180	
Măsuri tranzitorii privind rata dobânzilor fără risc	R0190	
Măsuri tranzitorii privind rezervele tehnice	R0200	
Raportare inițială sau retransmitere a raportării	R0210	
Profilul sucursalei	R0220	

	C0020
--	-------

Articolul 167	R0230	
---------------	-------	--

		Numele Sucursalei	Tara sucursalei
		C0030	C0040
Țara 1	R0240		
...			

**Macheta S.02.01.07 - Bilanț**

		Valoarea Solvabilitate II	Conturi de gestiune aparținând sucursalei
Active		C0010	C0020
Fond comercial	R0010	x	
Cheltuieli de achiziție reportate	R0020	x	
Active necorporale	R0030		
Impozitul amânat aferent activelor	R0040		
Excedent beneficiu de pensie	R0050		
Proprietăți, infrastructură și utilaje pentru uz propriu	R0060		
Investiții (altele decât activele deținute pentru contractele index - linked și unit -linked)	R0070		
Proprietăți (altele decât cele pentru uz propriu)	R0080		
Dețineri în entități afiliate, inclusiv participații	R0090		
Capitaluri	R0100		
Capitaluri - listate	R0110		
Capitaluri - nelistate	R0120		
Obligațiuni	R0130		

Titluri de stat	R0140		
Obligațiuni corporative	R0150		
Produce structurate	R0160		
Titluri de valoare garantate	R0170		
Organisme de plasament colectiv	R0180		
Instrumente financiare derivate/Derivative	R0190		
Depozite altele decât echivalente în numerar	R0200		
Alte investiții	R0210		
Active deținute pentru contractele index-linked și unit linked	R0220		
Împrumuturi și credite ipotecare	R0230		
Împrumuturi aferente polițelor	R0240		
Împrumuturi și credite ipotecare acordate persoanelor fizice	R0250		
Alte împrumuturi și credite ipotecare	R0260		
Creanțe reasigurare din:	R0270		
Asigurări generale și de sănătate similare celor generale	R0280		
Asigurări generale exceptând cele de sănătate	R0290		
Asigurări de sănătate similare celor generale	R0300		
Asigurări de viață și asigurări de sănătate similare celor de viață, exceptând index-linked și unit-linked	R0310		
Asigurări de sănătate similare celor de viață	R0320		
Asigurări de viață exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked	R0330		
Asigurări de viață index-linked și unit-linked	R0340		
Depozite cedenți	R0350		
Creanțe asigurare și intermediari	R0360		

Creanțe din reasigurare	R0370		
Creanțe (comerciale, nu din asigurare)	R0380		
Numerar și echivalente de numerar	R0410		
Alte active neevidențiate	R0420		
Total active	R0500		
		Valoarea Solvabilitate II	Conturi de gestiune aparținând sucursalei
Obligații		C0010	C0020
Rezerve tehnice - asigurări generale	R0510		
Rezerve tehnice - asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate)	R0520		
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0530		x
Cea mai bună estimare	R0540		x
Marja de risc	R0550		x
Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor generale)	R0560		
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0570		x
Cea mai bună estimare	R0580		x
Marja de risc	R0590		x
Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând index-linked și unit-linked)	R0600		
Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor de viață)	R0610		
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0620		x
Cea mai bună estimare	R0630		x
Marja de risc	R0640		x
Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked)	R0650		

Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0660		x
Cea mai bună estimare	R0670		x
Marja de risc	R0680		x
Rezerve tehnice - index-linked și unit-linked	R0690		
rezerve tehnice calculate ca întreg	R0700		x
Cea mai bună estimare	R0710		x
Marja de risc	R0720		x
Alte rezerve tehnice	R0730	x	
Datorii contingente	R0740		
Rezerve altele decât rezervele tehnice	R0750		
Obligații aferente beneficiilor de pensii	R0760		
Depozite reasigurători	R0770		
Obligațiile privind impozitele amânate	R0780		
Instrumente financiare derivate/Derivative	R0790		
Datoriile către instituțiile de credit	R0800		
Obligații financiare altele decât datoriile către instituțiile de credit	R0810		
Datorii aferente activității de asigurare și intermediere	R0820		
Datorii din reasigurare	R0830		
Datorii (comerciale, nu din asigurare)	R0840		
Alte obligații neevidențiate	R0880		
Total obligații	R0900		
Excedent active față de obligații	R1000		

**Macheta SR.02.01.07 - Bilanț**

Fond dedicat sau partea rămasă	Z0020		
Număr fond	Z0030		

		Valoarea Solvabilitate II	Conturi de gestiune aparținând sucursalei
Active		C0010	C0020
Fond comercial	R0010	x	
Cheltuieli de achiziție reportate	R0020	x	
Active necorporale	R0030		
Impozitul amânat aferent activelor	R0040		
Excedent beneficiu de pensie	R0050		
Proprietăți, infrastructură și utilaje pentru uz propriu	R0060		
Investiții (altele decât activele deținute pentru contractele index -linked și unit-linked)	R0070		
Proprietăți (altele decât cele pentru uz propriu)	R0080		
Dețineri în entități afiliate, inclusiv participații	R0090		
Capitaluri	R0100		
Capitaluri - listate	R0110		
Capitaluri - nelistate	R0120		
Obligațiuni	R0130		
Titluri de stat	R0140		
Obligațiuni corporative	R0150		
Produce structurate	R0160		
Titluri de valoare garantate	R0170		

Organisme de plasament colectiv	R0180		
Instrumente financiare derivate/Derivative	R0190		
Depozite altele decât echivalente în numerar	R0200		
Alte investiții	R0210		
Active deținute pentru contractele index-linked și unit linked	R0220		
Împrumuturi și credite ipotecare	R0230		
Împrumuturi aferente polițelor	R0240		
Împrumuturi și credite ipotecare acordate persoanelor fizice	R0250		
Alte împrumuturi și credite ipotecare	R0260		
Creanțe reasigurare din:	R0270		
Asigurări generale și de sănătate similare celor generale	R0280		
Asigurări generale exceptând cele de sănătate	R0290		
Asigurări de sănătate similare celor generale	R0300		
Asigurări de viață și asigurări de sănătate similare celor de viață, exceptând index-linked și unit-linked	R0310		
Asigurări de sănătate similare celor de viață	R0320		
Asigurări de viață exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked	R0330		
Asigurări de viață index-linked și unit-linked	R0340		
Depozite cedenți	R0350		
Creanțe asigurare și intermediari	R0360		
Creanțe din reasigurare	R0370		
Creanțe (comerciale, nu din asigurare)	R0380		
Numerar și echivalente de numerar	R0410		
Alte active neevidențiate	R0420		

Total active	R0500		
Obligații		Valoarea Solvabilitate II	Conturi de gestiune aparținând sucursalei
		C0010	C0020
Rezerve tehnice - asigurări generale	R0510		
Rezerve tehnice - asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate)	R0520		
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0530		x
Cea mai bună estimare	R0540		x
Marja de risc	R0550		x
Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor generale)	R0560		
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0570		x
Cea mai bună estimare	R0580		x
Marja de risc	R0590		x
Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând index-linked și unit-linked)	R0600		
Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor de viață)	R0610		
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0620		x
Cea mai bună estimare	R0630		x
Marja de risc	R0640		x
Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked)	R0650		
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0660		x
Cea mai bună estimare	R0670		x
Marja de risc	R0680		x
Rezerve tehnice - index-linked și unit-linked	R0690		



Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0700		x
Cea mai bună estimare	R0710		x
Marja de risc	R0720		x
Alte rezerve tehnice	R0730	x	
Datorii contingente	R0740		
Rezerve altele decât rezervele tehnice	R0750		
Obligații aferente beneficiilor de pensii	R0760		
Depozite reasigurători	R0770		
Obligațiile privind impozitele amânate	R0780		
Instrumente financiare derivate/Derivative	R0790		
Datoriile către instituțiile de credit	R0800		
Obligații financiare altele decât datoriile către instituțiile de credit	R0810		
Datorii aferente activității de asigurare și intermediere	R0820		
Datorii din reasigurare	R0830		
Datorii (comerciale, nu din asigurare)	R0840		
Alte obligații neevidențiate	R0880		
Total obligații	R0900		
Excedent active față de obligații	R1000		

**Macheta S.02.01.08 - Bilanț**

		Valoarea Solvabilitate II
Active		C0010

Fond comercial	R0010	x
Cheltuieli de achiziție reportate	R0020	x
Active necorporale	R0030	
Impozitul amânat aferent activelor	R0040	
Excedent beneficiu de pensie	R0050	
Proprietăți, infrastructură și utilaje pentru uz propriu	R0060	
Investiții (altele decât activele deținute pentru contractele index-linked și unit-linked)	R0070	
Proprietăți (altele decât cele pentru uz propriu)	R0080	
Dețineri în entități afiliate, inclusiv participații	R0090	
Capitaluri	R0100	
Capitaluri - listate	R0110	
Capitaluri - nelistate	R0120	
Obligațiuni	R0130	
Titluri de stat	R0140	
Obligațiuni corporative	R0150	
Produse structurate	R0160	
Titluri de valoare garantate	R0170	
Organisme de plasament colectiv	R0180	
Instrumente financiare derivate/Derivative	R0190	
Depozite altele decât echivalente în numerar	R0200	
Alte investiții	R0210	
Active deținute pentru contractele index-linked și unit linked	R0220	
împrumuturi și credite ipotecare	R0230	
împrumuturi aferente polițelor	R0240	
împrumuturi și credite ipotecare acordate persoanelor fizice	R0250	

Alte împrumuturi și credite ipotecare	R0260	
Creanțe reasigurare din:	R0270	
Asigurări generale și de sănătate similare celor generale	R0280	
Asigurări generale exceptând cele de sănătate	R0290	
Asigurări de sănătate similare celor generale	R0300	
Asigurări de viață și asigurări de sănătate similare celor de viață, exceptând index-linked și unit-linked	R0310	
Asigurări de sănătate similare celor de viață	R0320	
Asigurări de viață exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked	R0330	
Asigurări de viață index-linked și unit-linked	R0340	
Depozite cedente	R0350	
Creanțe asigurare și intermediari	R0360	
Creanțe din reasigurare	R0370	
Creanțe (comerciale, nu din asigurare)	R0380	
Numerar și echivalente de numerar	R0410	
Alte active neevidențiate	R0420	
Total active	R0500	
Obligații		C0010
Rezerve tehnice - asigurări generale	R0510	
Rezerve tehnice - asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate)	R0520	
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0530	
Cea mai bună estimare	R0540	
Marja de risc	R0550	
Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor generale)	R0560	
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0570	

Cea mai bună estimare	R0580	
Marja de risc	R0590	
Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând index-linked și unit-linked)	R0600	
Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor de viață)	R0610	
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0620	
Cea mai bună estimare	R0630	
Marja de risc	R0640	
Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked)	R0650	
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0660	
Cea mai bună estimare	R0670	
Marja de risc	R0680	
Rezerve tehnice - index-linked și unit-linked	R0690	
Rezerve tehnice calculate ca întreg	R0700	
Cea mai bună estimare	R0710	
Marja de risc	R0720	
Alte rezerve tehnice	R0730	x
Datorii contingente	R0740	
Rezerve altele decât rezervele tehnice	R0750	
Obligații aferente beneficiilor de pensii	R0760	
Depozite reasigurători	R0770	
Obligațiile privind impozitele amânate	R0780	
Instrumente financiare derivate/Derivative	R0790	
Datoriile către instituțiile de credit	R0800	
Obligații financiare altele decât datoriile către instituțiile de credit	R0810	

Datorii aferente activității de asigurare și intermediere	R0820	
Datorii din reasigurare	R0830	
Datorii (comerciale, nu din asigurare)	R0840	
Alte obligații neevidențiate	R0880	
Total obligații	R0900	
Excedent active față de obligații	R1000	

**Macheta S.02.03.07 - Informații suplimentare privind bilanțul succursalei**

	Valoare netă a activelor grevate
	C0010
Total active per bilanț	

Lista activelor grevate

Codul activelor grevate	Tipul codului activelor grevate	Descrierea activelor grevate	Valoarea brută per bilanț	Sumă supusă unei garanții reale	Valoarea netă a activelor grevate	Descrierea servituțiilor
C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080

Lista daunelor preferențiale care urmează să fie plătite din activele disponibile ale sucursalei

Obligații din bilanț	Valoare brută	Daună preferențială	Valoarea netă
C0090	C0100	C0110	C0120

### Macheta S.06.02.07 - Lista activelor

Informații privind pozițiile deținute

Codul ID Active	Tipul Codului ID Active	Portofoliu	Numărul fondului	Numarul de portofolii aferent primei de echilibrare	Active deținute pentru contractele de tip unit-linked și index-linked	Active ca garanții reale	Tara de custodie	Custode	Cantitate	Valoare nominală	Metoda de evaluare	(cont.)
C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100	C0110	C0120	C0130	C0140	C0150	

Valoarea de achiziție	Valoarea totală Solvabilitate II	Dobânda aferentă	Depozite constituite ca valori mobiliare în conformitate cu articolul 162 (2) (e) din Directiva 2009/138	Confirmare a faptului că nu există drept legal de compensare
C0160	C0170	C0180	C0400	C0410

Informații privind activele

Codul ID Active	Tipul Codului ID Active	Denumirea elementului	Numele emitentului	Codul emitentului	Tipul codului emitentului	Sectorul emitentului	Grupul emitentului	Cod Grup Emitent	Tipul codului grup emitent	Țara emitentului	Moneda	(cont.)
C0040	C0050	C0190	C0200	C0210	C0220	C0230	C0240	C0250	C0260	C0270	C0280	

CIC	Investiții în infrastructură	Dețineri în entități afiliate, inclusiv participării	Rating extern	Desemnarea unui ECAI	Evaluarea calității creditului	Rating intern	Durata	Preț Solvabilitate II- unitate de măsură	Unități procentuale la valoarea nominală a prețului Solvabilitate II	Data scadenței
C0290	C0300	C0310	C0320	C0330	C0340	C0350	C0360	C0370	C0380	C0390

Macheta S.23.01.07 - Fonduri proprii

	Total C0010	Rang 1 - nerestricționat C0020	Rang 1 - restricționat C0030	Rang 2 C0040	Rang 3 C0050
Fonduri proprii de bază înaintea deducerii pentru participațiile la alte sectoare financiare	x	x	x	x	x
Rezervă de reconciliere	R0130		x	x	x
Suma egală cu valoarea impozitelor amânate nete aferente activelor	R0160	x	x	x	x
Deduceri	x	x	x	x	x

Deduceri asupra participațiilor la instituții financiare și de credit	R0230					x
Total fonduri proprii de bază după deducere	R0290					
Fonduri proprii auxiliare		x	x	x	x	x
Scrisori de credite și garanții conform articolului 96(2) din Directiva 2009/138/EC	R0340		x	x		x
Scrisori de credite și garanții altele decât cele conform articolului 96(2) din Directiva 2009/138/EC	R0350		x	x		
Alte fonduri proprii auxiliare	R0390		x	x		
Fonduri proprii auxiliare totale	R0400		x	x		
Fonduri proprii eligibile și disponibile		x	x	x	x	x
Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea SCR	R0500					
Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea MCR	R0510					x
Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea SCR	R0540					
Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea MCR	R0550					x
SCR (Cerința de capital de solvabilitate)	R0580		x	x	x	x
MCR (Cerința minimă de capital)	R0600		x	x	x	x
Raportul fondurilor proprii eligibile asupra SCR	R0620		x	x	x	x
Raportul fondurilor proprii eligibile asupra MCR	R0640		x	x	x	x
		C0060				
Rezerva de Reconciliere		x	x	x	x	x
Excedent active față de obligații	R0700		x	x	x	x



Alte elemente ale fondurilor proprii de bază	R0730		x	x	x	x
Ajustări asupra elementelor fondurilor proprii restricționate referitor la portofoliile primei de echilibrare și fondurile dedicate	R0740		x	x	x	x
Rezerva de reconciliere	R0760		x	x	x	x
Profituri estimate		x	x	x	x	x
Profituri estimate din primele viitoare (EPIFP) -Activitatea de asigurări de viață	R0770		x	x	x	x
Profituri estimate din primele viitoare (EPIFP) -Activitatea de asigurări generale	R0780		x	x	x	x
Total Profituri estimate din primele viitoare (EPIFP)	R0790		x	x	x	x

**Macheta S.23.03.07 - Circuitul anual asupra fondurile proprii**

		Bilanț b/fwd C0010				Bilanț c/fwd C0060
Suma egala cu valoarea impozitelor amânate aferente activelor	R0900					
		Bilanț b/fwd C0010	Valoarea noua disponibila C0110	Reducere aplicata valorii disponibile C0120	Alocarea fondurilor proprii de baza C0130	Bilanț c/fwd C0060
Fonduri proprii auxiliare - circuitul în perioada de raportare		x	x	x	x	x

Rang 2	R1110					
Rang 3	R1120					
Total fonduri proprii auxiliare	R1200					

**Macheta S.29.01.07 - Excedent active față de obligații**

		Variație
		C0030
Variația componentelor rezervei de reconciliere - Elemente raportate la "Fonduri proprii"	x	x
excedent active față de obligații (Variația Fondurilor Proprii de Bază evidențiate de Machetele de Analiză a Variațiilor)	R0130	
Acțiuni proprii	R0140	
Dividende, distribuții și costuri anticipate	R0150	
Alte elemente ale fondurilor proprii de bază	R0160	
Elemente ale fondurilor proprii restricționate aferente fondurilor dedicate și primei de echilibrare	R0170	
Variația totală a Rezervei de Reconciliere	R0180	
Analiza Variației Excedentului de Active față de Obligații	x	x
Variații aferente investițiilor și obligațiilor financiare	R0190	
Variații aferente rezervelor tehnice	R0200	
Variații asupra capitalului elementelor fondurilor proprii de bază și a altor elemente aprobate	R0210	
Variații asupra poziției impozitelor amânate	R0220	
Impozitul pe profit în perioada de raportare	R0230	
Distribuția dividendelor	R0240	
Alte variații privind excedentul activelor față de obligații	R0250	

## Anexa Tehnică IV

### Macheta S.01.01. - Informații de bază

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa III din ghid. Prima coloană a tabelului identifică elementele care urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele de la Anexa III.

Această anexă se referă la raportarea anuală a informațiilor pentru sucursale societăților din state terțe. Atunci când sunt necesare justificări, se vor clarifica pe baza dialogului dintre societate și autoritățile naționale competente fără a se transmite împreună cu machetele de raportare.

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
Z0010	Fond dedicat/portofoliu primă de echilibrare/partea rămasă	Identifică dacă cifrele raportate sunt asupra unui fond dedicat, portofoliului sau părții rămase. Se utilizează una din opțiunile din lista scurtă: 1 - Fond dedicat/Portofoliu primă de echilibrare 2 - Partea rămasă
Z0020	Număr fond/portofoliu	Când elementul Z0010 = 1, număr de indentificare pentru un fond dedicat sau portofoliu. Acest număr este alocat de societate și rămâne constant în timp cu numărului fondului/portofoliului raportat în alte machete. Când elementul Z0010 = 2, raportarea este "0"
C0010/R0010	S.01.02 - Informații de bază - General	Acest element se raportează întotdeauna. Singura opțiune disponibilă este: 1 - Raportat
C0010/R0020	S.01.03 - Informații de bază - Fonduri dedicate și portofolii primă de echilibrare	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu exista Fond dedicat sau portofoliu aferent primei de echilibrare

		0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0030	S.02.01 - Bilanț	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0040	S.02.02 - Active și obligații în funcție de monedă	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 3 - Nu este cazul în conformitate cu instrucțiunile din machetă 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0050	S.02.03 - Informații suplimentare privind bilanțul sucursalei	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0060	S.03.01 - Elemente extrabilanțiere - General	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există elemente extrabilanțiere 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0070	S.03.02 - Elemente extrabilanțiere - Lista de garanții nelimitate acceptate de societate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există garanții nelimitate acceptate 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)

C0010/R0080	S.03.03 - Elemente extrabilanțiere - Lista de garanții nelimitate furnizate de societate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există garanții nelimitate furnizate 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0110	S.05.01 - Prime, daune și cheltuieli în funcție de linia de afaceri	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0120	S.05.02 - Prime, daune și cheltuieli în funcție de țară	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 3 - Nu este cazul în conformitate cu instrucțiunile din machetă 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0140	S.06.02 - Lista activelor	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 7 - Nu este cazul deoarece nu există schimbări semnificative față de raportarea trimestrială (opțiune disponibilă doar pentru raportarea anuală) 0- Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0150	S.06.03 - Organisme de plasament colectiv - metoda transparenței	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există organisme de plasament colectiv 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 7 - Nu este cazul deoarece nu există schimbări semnificative față de raportarea

		trimestrială (opțiune disponibilă doar pentru raportarea anuală) 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0160	S.07.01 - Produse structurate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există produse structurate 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48  0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0170	S.08.01 - instrumente financiare derivate/derivative	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există tranzacții cu derivate 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 7 - Nu este cazul deoarece nu există schimbări semnificative față de raportarea trimestrială (opțiune disponibilă doar pentru raportarea anuală) 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0180	S.08.02 - Tranzacții cu instrumente financiare derivate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există tranzacții cu derivate 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 7 - Nu este cazul deoarece nu există schimbări semnificative față de raportarea trimestrială

		0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0190	S.09.01 - Venituri/câștiguri și pierderi în perioada de referință	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0200	S.10.01 - Creditare valori mobiliare și operațiuni repo	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există creditări valori mobiliare și operațiuni repo 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 0- Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0210	S.11.01 - Active deținute ca garanții	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există active deținute ca garanții 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0220	S.12.01 - Rezerve tehnice modulul risc subscriere asigurări de viață și modulul risc subscriere asigurări de sănătate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru modulul asigurări de viață și modulul asigurări de sănătate 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)

C0010/R0230	S.12.02 - Rezerve tehnice modulul risc subscriere asigurări de viață și modulul risc subscriere asigurări de sănătate - în funcție de țară	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru modulul asigurări de viață și modulul asigurări de sănătate 3 - Nu este cazul în conformitate cu instrucțiunile din machetă 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0240	S.13.01 - Proiecție a viitoarelor fluxuri brute de numerar	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru modulul asigurări de viață și modulul asigurări de sănătate 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0250	S.14.01 - Analiza obligațiilor ce decurg din asigurarea de viață	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru modulul asigurări de viață și modulul asigurări de sănătate 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0260	S.15.01 - Descrierea garanțiilor privind anuitățile variabile	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există anuități variabile 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0270	S.15.02 - Acoperirea garanțiilor privind anuitățile variabile	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există anuități variabile 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)



C0010/R0280	S.16.01 - Informații asupra anuităților ce decurg din obligațiile aferente activității de asigurare generală.	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există anuități ce decurg din obligațiile aferente activității de asigurare generală. 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0290	S.17.01 - Rezerve tehnice aferente activității de asigurare generală	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0300	S.17.02 - Rezerve tehnice aferente activității de asigurare generală - în funcție de țară	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 3 - Nu este cazul în conformitate cu instrucțiunile din machetă 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0310	S.18.01 - Proiecție a viitoarelor fluxuri brute de numerar	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0320	S.19.01 - Daune aferente activității de asigurări generale	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)

C0010/R0330	S.20.01 - Evoluția repartizării daunelor apărute	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0340	S.21.01 - profilul de risc privind repartizarea pierderilor	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0350	S.21.02 - Risc de subscriere pentru activitatea de asigurări generale	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0360	S.21.03 - Repartizarea riscurilor de subscriere aferente activității de asigurări generale - în funcție de suma asigurată	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate pentru asigurările generale 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0370	S.22.01 - Impactul măsurilor privind garanțiile pe termen lung și măsurilor tranzitorii	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există măsuri privind garanțiile pe termen lung sau măsuri tranzitorii 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0380	S.22.04 - Informații privind măsurile tranzitorii asupra calcului ratei dobânzii	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu se aplică

		<p>asemenea măsuri tranzitorii</p> <p>0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0390	S.22.05 - Calculul general privind măsurile tranzitorii asupra rezervelor tehnice	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat</p> <p>2 - Neraportat deoarece nu se aplică asemenea măsuri tranzitorii</p> <p>0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0400	S.22.06 - Cea mai bună estimare pentru care se aplică prima de volatilitate în funcție de țară și monedă	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat</p> <p>2 - Neraportat deoarece nu se aplică prima de volatilitate</p> <p>0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0410	S.23.01 - Fonduri proprii	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat</p> <p>6 - Exceptat în conformitate cu Recomandarea 48</p> <p>0 - Neraportat (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0430	S.23.03 - Acțiuni anuale întreprinse asupra fondurilor proprii	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - raportat</p> <p>0 - Neraportat (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0450	S.24.01 - Participații deținute	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat</p> <p>2 - Neraportat deoarece nu există participații deținute</p> <p>0 - Neraportat (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0460	S.25.01 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - pentru societățile care aplică formula standard	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat deoarece se utilizează formula standard</p> <p>2 - Raportat în conformitate cu cerințele art. 112</p>

		8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial 9 - Neraportat deoarece se utilizează model
		intern integral 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0470	S.25.02 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - pentru societățile care utilizează formula standard și model intern parțial	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral 10 - Neraportat deoarece se utilizează formula standard 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0480	S.25.03 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - pentru societățile care utilizează model intern integral	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial 10 - Neraportat deoarece se utilizează formula standard 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0500	S.26.01 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Risc de piață	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există acest risc 8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial 9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral 11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)

C0010/R0510	S.26.02 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Riscul de contrapartidă	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există acest risc 8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial 9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral 11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0520	S.26.03 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Risc subscriere activitate de asigurare de viață	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există acest risc 8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial 9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral 11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0530	S.26.04 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Risc subscriere asigurări de sănătate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există acest risc 8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial 9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral 11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)

C0010/R0540	S.26.05 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Risc subscriere asigurări generale	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat</p> <p>2 - Neraportat deoarece nu există acest risc</p> <p>8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial</p> <p>9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral</p> <p>11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu</p> <p>0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0550	S.26.06 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Risc operațional	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat</p> <p>8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial</p> <p>9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral</p> <p>11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu</p> <p>0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)</p>
C0010/R0560	S.26.07 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Simplificări	<p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Raportat</p> <p>2 - Neraportat deoarece nu se utilizează calcule simplificate</p> <p>8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial</p> <p>9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral</p> <p>11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu</p> <p>0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)</p>

C0010/R0570	S.27.01 - Cerința de Capital de Solvabilitate (SCR) - Risc de catastrofă pentru asigurările generale și asigurările de sănătate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Riscul nu există 8 - Neraportat deoarece se utilizează model intern parțial 9 - Neraportat deoarece se utilizează model intern integral 11 - Neraportat deoarece s-a raportat la nivelul Fond dedicat/Portofoliu 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0580	S.28.01 - Cerința de Capital Minim (MCR) - doar activitatea de asigurare de viață sau doar activitatea de asigurare generală sau reasigurare	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1- Raportat 2 - Neraportat deoarece există activitate și de asigurări de viață și de asigurări generale sau reasigurare 0- Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0590	S.28.02 - Cerința de Capital Minim (MCR) - Atât activitatea de asigurări de viață cât și activitatea de asigurări generale	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece există doar activitatea de asigurări de viață sau doar activitatea de asigurări generale sau reasigurare 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0600	S.29.01 - Excedent active față de obligații	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0610	S.29.02 - Excedent active față de obligații - explicații în funcție de investiții și obligații financiare	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)

C0010/R0620	S.29.03 - Excedent active față de obligații - explicații în funcție de rezervele tehnice	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0630	S.29.04 - Analiză detaliată în funcție de perioadă - fluxuri tehnice comparativ cu Rezerve tehnice	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0640	S.30.01 - Asigurări facultative pentru activitatea de asigurări generale și activitatea de asigurări de viață - informații de bază	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există asigurări facultative 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0650	S.30.02 - Asigurări facultative pentru activitatea de asigurări generale și activitatea de asigurări de viață - informații partajate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există asigurări facultative 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0660	S.30.03 - Programul de Reasigurare - informații de bază	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate de reasigurare 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0670	S.30.04 - Programul de Reasigurare - informații partajate	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat 2 - Neraportat deoarece nu există activitate de reasigurare 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)



C0010/R0680	S.31.01 - Ponderea reasigurătorilor	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportat  2 - Neraportat deoarece nu există activitate de reasigurare 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)
C0010/R0690	S.31.02 - Vehicule investiționale	Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Reported 2 - Neraportat deoarece nu există vehicule investiționale 0 - Neraportat din alte motive (este necesară justificarea)

#### **Macheta S.01.02 - Informații de bază**

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa III din prezentul ghid. Prima coloană a tabelului identifică elementele ce urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele de la Anexa III.

Această anexă se referă la raportarea inițială, trimestrială și anuală a informațiilor pentru sucursalele societăților din state terțe.

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
C0010/R0010	Numele Societății din Statul Terț	Denumirea juridică a Societății din Statul Terț. Este consecventă pe parcursul mai multor raportări.
C0010/R0020	Țara Societății din Statul Terț	Identificarea codului ISO 3166 al țării unde a fost autorizată societatea din statul terț
C0010/R0030	Numele Sucursalei Societății din Statul Terț	Denumirea juridică a Sucursalei Societății din Statul Terț. Este consecventă pe parcursul mai multor raportări.
C0010/R0040	Țara Sucursalei Societății din Statul Terț	Identificarea codului ISO 3166 al țării unde a fost autorizată sucursala societății din statul terț

C0010/R0050	Codul de identificare al sucursalei societății din statul terț	Identificarea codului sucursalei, având ca prioritate: - Identificatorul Entității Juridice (LEI) - codul de identificare utilizat pe piața locală, atribuit de autoritatea de supraveghere
C0010/R0060	Tipul codului sucursalei societății din statul terț	Tipul codului de identificare - elementul "Codul de identificare al sucursalei societății din statul terț. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - LEI 2 - Cod specific
C0010/R0070	Limba utilizată la transmiterea raportărilor	Identificarea codului format din 2 cifre al ISO 639-1 codul limbii utilizate la transmiterea informațiilor
C0010/R0080	Data transmiterii raportării	Identificarea codului ISO 8601(aaaa-ll-zz) a datei transmiterii raportării către autoritatea de supraveghere
C0010/R0900	Data de referință a raportării	Identificarea codului ISO 8601(aaaa-ll-zz) a datei privind ultima zi a perioadei de raportare
C0010/R0100	Raportare periodică/raportare ad-hoc	Menționarea caracterului regulat sau ad-hoc al raportării. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:: 1 - Raportare periodică 2 - Raportare ad-hoc
C0010/R0110	Moneda utilizată la raportare	Identificarea codului alfabetic ISO 4217 al monedei pentru sumele bănești utilizate în fiecare raport
C0010/R0120	Standarde de contabilitate	Identificarea standardelor de contabilitate utilizate pentru elementele de raportare din S.02.01, evaluarea situațiilor financiare. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Societatea aplică IFRS 2 - Societatea aplică Principii Contabile General Acceptate naționale (altele decât IFRS)
C0010/R0130	Metoda de calcul pentru SCR	Identificarea metodei de calcul pentru SCR. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Formula standard 2 - Model intern parțial 3 - Model intern integral

C0010/R0140	Utilizarea parametrilor specifici societății	Identificarea utilizării parametrilor specifici societății la raportarea indicatorilor de către sucursală. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Utilizarea parametrilor specifici societății 2 - Neutilizarea parametrilor specifici societății
C0010/R0150	Fonduri dedicate	Identificarea raportării de către sucursală a activității pe Fonduri Dedicate. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportare activitate pe Fonduri Dedicate 2 - Neraportare activitate pe Fonduri Dedicate
C0010/R0170	Primă de echilibrare	Identificarea utilizării primei de echilibrare aferente raportării transmise de sucursală. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1- Utilizarea primei de echilibrare 2 - Neutilizarea primei de echilibrare
C0010/R0180	Primă de volatilitate	Identificarea utilizării primei de volatilitate aferente raportării transmise de sucursală. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1- Utilizarea primei de volatilitate 2 - Neutilizarea primei de volatilitate
C0010/R0190	Măsuri tranzitorii privind rata dobânzilor fără risc	Identificarea utilizării măsurilor tranzitorii asupra ratei dobânzilor fără risc aferente raportării transmise de sucursală. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Utilizarea măsurilor tranzitorii privind rata dobânzilor fără risc 2 - Neutilizarea măsurilor tranzitorii privind rata dobânzilor fără risc
C0010/R0200	Măsuri tranzitorii privind rezervele tehnice	Identificarea utilizării măsurilor tranzitorii asupra rezervei tehnice aferente raportării transmise de sucursală. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Utilizarea măsurilor tranzitorii privind rezervele tehnice 2 - Neutilizarea măsurilor tranzitorii privind rezervele tehnice

C0010/R0210	Raportare inițială sau retransmitere a raportării	Identificare faptului că este o raportare inițială a informațiilor sau o retransmitere a informațiilor având ca dată de referință o raportare deja transmisă. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Raportare inițială 2 - Retransmitere
C0010/R0220	Profilul sucursalei	Identificarea profilului sucursalei raportoare. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă pentru identificarea activității sucursalei: 1 - Sucursale care practică atât activitatea de asigurări generale cât și activitatea de asigurări de viață 2 - Sucursală care practică activitate de asigurare de viață 3 - Sucursală care practică activitate de asigurare generală
C0010/R0230	Articolul 167	Identificarea aplicabilității articolului 167. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - Articolul 167 se aplică 2 - Articolul 167 nu se aplică
C0010/R0240	Numele sucursalei pentru care se aplică articolul 167	Denumirea juridică a sucursalei societății din statul terț pentru care se aplică articolul 167
C0010/R0240	Țara sucursalei pentru care se aplică articolul 167	Identificarea codului ISO 3166 al țărilor fiecărei sucursale pentru care se aplică articolul 167

### **Macheta S.02.01. - Bilanț**

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa I din prezenta reglementare. Prima coloană a tabelului identifică elementele ce urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele din Anexa I.

Această anexă se referă la raportarea inițială, trimestrială și anuală a informațiilor pentru sucursalele societăților din state terțe.

"Valoarea Solvabilitate II" coloana (C0010) se completează utilizând principiile de evaluare stabilite prin Directiva 2009/138/EC, Regulamentul Delegat 2015/35, Standardele Tehnice pentru Solvabilitate II și Ghiduri.

În ceea ce privește "valoarea Conturi de Gestiune aparținând sucursalei" coloana (C0020), metodele de recunoaștere și evaluare sunt cele utilizate de entități pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Principiile Contabile General Acceptate (PCGA) naționale sau IFRS dacă acestea sunt acceptate ca și PCGA naționale. Pentru macheta SR.02.01 această coloană se aplică numai în cazul în care detalierea valorii conturi de gestiune aparținând sucursalei în funcție de Fonduri dedicate este solicitată de legislația națională.

Instrucțiunea de poziție implicită este aceea că fiecare element se raportează separat la coloana cu valoarea "Conturi de gestiune aparținând sucursalei".

Totuși, la coloana cu valoarea "Conturi de gestiune aparținând sucursalei" liniile punctate au fost introduse pentru a permite raportarea valorilor agregate în cazul în care acestea nu sunt disponibile separat .

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
ACTIVE		
Z0020	Fond dedicat sau partea rămasă	Identifică dacă valorile raportate sunt în legătură cu un Fond dedicat sau cu partea rămasă. Se utilizează una din opțiunile din lista scurtă: 1 - Fond dedicat 2 - Partea rămasă
Z0030	Număr fond	Când elementul Z0020 = 1, acesta este un număr unic de fond astfel cum a fost atribuit de entitate. Rămâne invariabil de-a lungul timpului. Nu se reutilizează pentru un alt fond. Numărul este utilizat în mod constant pentru toate machetele, dacă este cazul, pentru a identifica acest fond. Când elementul Z0020 = 2, raportarea este "0"
C0020/R0010	Fond comercial	Active necorporale rezultate ca urmare a combinării activităților și care reprezintă valoarea economică a activelor care nu pot fi identificate în mod individual sau recunoscute separat în cazul combinării activităților.

C0020/R0020	Cheltuieli de achiziție reportate	Cheltuieli de achiziție aferente contractelor în vigoare la data întocmirii bilanțului care sunt reportate din perioada de raportare, pentru perioadele de raportare ulterioare, referitoare la riscurile neexpirate. Pentru activitatea de asigurare de viață, cheltuielile de achiziție sunt reportate atunci când există probabilitatea că se vor recupera.
C0010 - C0020/R0030	Active necorporale	Active necorporale altele decât fondul comercial. Un activ nemonetar identificabil fără substanță fizică.
C0010 - C0020/R0040	Impozitul amânat aferent activelor	Impozitul amânat aferent activelor reprezintă sumele aferente impozitului pe profit recuperabile în perioadele viitoare în funcție de: (a) diferențele temporare deductibile; (b) reportul pierderilor fiscale neutilizate; (c) reportul creditelor fiscale neutilizate.
C0010 - C0020/R0050	Excedent beneficiu de pensie	Totalul excedentului net aferent schemei de pensionare a angajaților.
C0010 - C0020/R0060	Proprietăți, infrastructură și utilaje pentru uz propriu	Active corporale folosite pentru uz propriu și proprietăți pentru scopuri administrative proprii. Se includ și proprietăți pentru uz propriu aflate în construcție.
C0010 - C0020/R0070	Investiții (altele decât activele deținute pentru contractele index-linked și unit-linked)	Suma totală a investițiilor, excluzând activele deținute pentru contractele index-linked și unit-linked.
C0010 - C0020/R0080	Proprietăți (altele decât cele pentru uz propriu)	Valoarea proprietăților, altele decât cele pentru uz propriu. Include de asemenea proprietățile aflate în construcție altele decât cele pentru uz propriu.

C0010 - C0020/R0090	Dețineri în entități afiliate, inclusiv participații	Participații astfel cum sunt definite la articolul 13 (20) și 212 (2) și dețineri în entități afiliate conform articolului 212 (1) (b) din Directiva 2009/138/EC. Atunci când o parte a activelor aferente participației și entităților afiliate se referă la contractele unit și index linked se vor raporta la "Active deținute pentru contractele index-linked și unit-linked" la C0010-C0020/R0220.
C0010 - C0020/R0100	Capitaluri	Valoarea totală a capitalurilor, listate sau nelistate. Referitor la valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde nu există posibilitatea departajării celor listate de cele nelistate, elementul va reflecta suma.
C0010 - C0020/R0110	Capitaluri - listate	Acțiuni ce reprezintă capitalul societăților, de exemplu acționariatului organizației, negociate pe o piață reglementată sau pe un sistem de tranzacționare multilateral, astfel cum sunt definite prin Directiva 2004/39 / CE. Se vor exclude entitățile afiliate inclusiv participațiile. Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea între cele listate și nelistate nu este disponibilă, elementul nu se raportează.
C0010 - C0020/R0120	Capitaluri - nelistate	Acțiuni ce reprezintă capitalul societăților, de exemplu acționariatului organizației, ce nu sunt negociate pe o piață reglementată sau pe un sistem de tranzacționare multilateral, astfel cum sunt definite prin Directiva 2004/39 / CE. Se vor exclude entitățile afiliate inclusiv participațiile. Se vor exclude entitățile afiliate inclusiv participațiile. Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea între cele listate și

		nelistate nu este disponibilă, elementul nu se raportează.
C0010 - C0020/R0130	Obligațiuni	<p>Valoarea totală a titlurilor de stat, obligațiuni corporative, produse structurate și titlurile de valoare garantate.</p> <p>Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea obligațiunilor nu este disponibilă, elementul reflectă suma.</p>
C0010 - C0020/R0140	Titluri de stat	<p>Obligațiuni emise de autoritățile publice, fie de administrații centrale, instituții guvernamentale supranaționale, administrații regionale sau autorități locale guvernamentale și obligațiuni ce sunt necondiționate și irevocabile și în totalitate garantate de către Banca Centrală Europeană, administrații centrale aparținând statelor membre și băncile centrale denominate și finanțate în moneda națională a respectivei administrații centrale și banca centrală, bănci de dezvoltare multilaterale astfel cum sunt menționate la paragraful 2 al articolului 117 din Regulamentul (UE) Nr. 575/2013 sau organizații internaționale menționate la articolul 118 din Regulamentul (UE) Nr. 575/2013, când garanțiile îndeplinesc condițiile stipulate la articolul 215 din Regulamentul Delegat 2015/35.</p> <p>Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea obligațiunilor, produselor structurate și a titlurilor de valoare garantate nu este disponibilă, acest element nu se raportează.</p>



C0010 - C0020/R0150	Obligațiuni corporative	Obligațiuni emise de corporații Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea obligațiunilor, produselor structurate și a titlurilor de valoare garantate nu este disponibilă, acest element nu se raportează.
C0010 - C0020/R0160	Produse structurate	Instrument financiar hibrid care reprezintă o obligație financiară a unui emitent ce include o componentă derivată de natură să modifice profilul de risc și randamentul instrumentului respectiv. Se exclud din această categorie titlurile cu venit fix emise de administrațiile suverane. Excluded from this category are fixed income securities that are issued by sovereign governments. Valori mobiliare care au încorporate anumite categorii de instrumente financiare derivate, inclusiv swap-urile de credit implicite (CDS), swap-urile cu maturitatea constantă (CMS), Opțiuni de credit. Activele din această categorie nu sunt supuse separării (CDOp) Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea obligațiunilor, produselor structurate și a titlurilor de valoare garantate nu este disponibilă, acest element nu se raportează.
C0010 - C0020/R0170	Titluri de valoare garantate	Valori mobiliare a căror valoare și plată derivă din portofoliu de active. Include titluri garantate cu active (ABS), obligațiuni ipotecare (MBS), obligațiuni ipotecare comerciale, (CMBS), obligațiuni garantate cu creanțe (CDO), obligațiuni garantate cu împrumuturi (CLO), obligațiuni garantate cu ipotecă (CMO) Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea obligațiunilor, produselor structurate și a titlurilor de valoare

		garantate nu este disponibilă, acest element nu se raportează.
C0010 - C0020/R0180	Organisme de plasament colectiv	Organism de plasament colectiv reprezintă organismele de plasament colectiv în valori mobiliare (UCITS) astfel cum este definit la articolul 1(2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului sau un fond de investiții alternativ (AIF) definit la articolul 4(1)(a) din Directiva 2011/61/UE A Parlamentului European și a Consiliului.
C0010 - C0020/R0190	Instrumente financiare derivate/Derivative	Instrument financiar sau alt tip de contract care îndeplinește simultan următoarele condiții: (a) Valoarea sa se modifică în funcție de schimbarea ratei dobânzii, prețul instrumentului financiar, prețul mărfurilor, rata cursului de schimb valutar, indicele prețurilor sau ratelor, rating de credit sau indicele de credit, sau altă variabilă, cu condiția ca în cazul unei variabile nefinanciare aceasta să nu fie asimilată unei părți din contract (denumit uneori suport). (b) Nu necesită o investiție netă inițială sau presupune o investiție inițială mai mică decât cea necesară pentru alte active cu răspuns similar la modificările pieței. (c) Se poate deconta la o dată ulterioară. Valoarea Solvabilitate II, doar dacă este pozitivă, a derivativei la data raportării se raportează aici. (în cazul unei valori negative, a se vedea R0790).
C0010 - C0020/R0200	Depozite altele decât echivalente în numerar	Depozite altele decât echivalente în numerar care se pot utiliza la efectuarea plăților doar la data maturității și care pot

		fi convertite în bani sau transferate doar prin aplicarea unei penalități și prin respectarea unor condiții stricte.
C0010 - C0020/R0210	Alte investiții	Alte investiții ce nu au fost introduse la investițiile raportate mai sus.
C0010 - C0020/R0220	Active deținute pentru contractele index-linked și unit linked	Active deținute pentru contractele index-linked și unit linked (clasificate la linia de afaceri astfel cum sunt definite în Anexa I din Regulamentul Delegat 2015/35).
C0010 - C0020/R0230	Împrumuturi și credite ipotecare	Reprezintă valoarea totală a împrumuturilor și creditelor ipotecare, adică active financiare create atunci când entitățile împrumută fonduri, fie cu sau fără garanții, inclusiv fluxuri de numerar. Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), - unde separarea împrumuturilor și creditelor ipotecare nu este disponibilă, elementul va reflecta suma.
C0010 - C0020/R0240	Împrumuturi aferente polițelor	Împrumuturi acordate contractanților, garanții asupra polițelor (rezerve tehnice). Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând
		sucursalei 'coloana (C0020), - unde separarea împrumuturilor aferente polițelor, împrumuturilor aferente creditelor ipotecare pentru persoane fizice și alte împrumuturi și credite ipotecare nu este disponibilă, elementul nu se raportează.
C0010 - C0020/R0250	Împrumuturi și credite ipotecare acordate persoanelor fizice	Active financiare create pentru împrumuturile acordate de creditori debitorilor - persoane fizice, fie cu sau fără garanție, inclusiv fluxuri de numerar. Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), - unde separarea împrumuturilor aferente polițelor, împrumuturilor aferente creditelor ipotecare pentru persoane fizice și alte împrumuturi și credite ipotecare nu

		este disponibilă, elementul nu se raportează.
C0010 - C0020/R0260	Alte împrumuturi și credite ipotecare	Active financiare create pentru împrumuturile acordate de creditori debitorilor - alte persoane, neclasificate la elementul R0240 sau R0250, cu sau fără garanție, inclusiv fluxuri de numerar. Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), - unde separarea împrumuturilor aferente polițelor, împrumuturilor aferente creditelor ipotecare pentru persoane fizice și alte împrumuturi și credite ipotecare nu este disponibilă, elementul nu se raportează.
C0010 - C0020/R0270	Creanțe reasigurare din:	Valoarea totală a creanțelor din reasigurare. Corespunde valorii cotei reasiguratorului din rezervele tehnice (inclusiv reasigurare finită și vehicule investiționale).
C0010 - C0020/R0280	Asigurări generale și de sănătate similare celor generale	Creanțe din reasigurare aferente rezervelor tehnice pentru asigurări generale și de sănătate similare celor generale. Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020) unde separarea activității de asigurare generală excluzând asigurările de sănătate și asigurări de sănătate similare celor generale nu este disponibilă elementul va reflecta suma.
C0010 - C0020/R0290	Asigurări generale exceptând cele de sănătate	Creanțe din reasigurare aferente rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare generală, exceptând rezervele tehnice pentru asigurările de sănătate similare celor generale

C0010 - C0020/R0300	Asigurări de sănătate similare celor generale	Creanțe din reasigurare aferente rezervelor tehnice pentru asigurările de sănătate similare celor generale.
C0010 - C0020/R0310	Asigurări de viață și asigurări de sănătate similare celor de viață, exceptând index-linked și unit-linked	Creanțe din reasigurare aferente rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare de viață și asigurări de sănătate similare celor de viață, exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked. Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea activității de asigurare de viață exceptând asigurarea de sănătate și index-linked și unit-linked și asigurarea de sănătate similară celei de viață nu este disponibilă, elementul va reflecta suma.
C0010 - C0020/R0320	Asigurări de sănătate similare celor de viață	Creanțe din reasigurare aferente rezervelor tehnice pentru asigurările de sănătate similare celor de viață.
C0010 - C0020/R0330	Asigurări de viață exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked	Creanțe din reasigurare aferente rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare de viață, exceptând rezervele tehnice aferente asigurărilor de sănătate similare celor de viață și rezervele tehnice aferente index-linked și unit-linked.
C0010 - C0020/R0340	Asigurări de viață index-linked și unit-linked	Creanțe din reasigurare aferente rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare de viață index-linked și unit-linked.
C0010 - C0020/R0350	Depozite cedenți	Depozitele aferente acceptărilor în reasigurare.
C0010 - C0020/R0360	Creanțe asigurare și intermediari	Sume restante de plată de către acontractanți, asigurători, sau orice activitate care implică asigurare, ce nu sunt incluse la intrările de numerar aferente rezervelor tehnice. Include creanțe aferente acceptărilor în reasigurare.

C0010 - C0020/R0370	Creanțe din reasigurare	Sume restante de plată de către reasigurători și aferente activității de reasigurare neincluse la creanțele din reasigurare. Pot include: sumele restante din creanțele reasigurătorilor ce fac obiectul dosarelor de daune avizate ale deținătorilor de polițe sau beneficiarilor; creanțe din reasigurare aferente altor evenimente decât cele ce decurg din asigurare sau dosare de daune avizate, de exemplu comisioane.
C0010 - C0020/R0380	Creanțe (comerciale, nu din asigurare)	Include creanțele de la angajați sau diverși parteneri de afaceri (fără a avea legătură cu activitatea de asigurare), inclusiv instituții publice
C0010 - C0020/R0410	Numerar și echivalente de numerar	Bancnote și monede în circulație care sunt utilizate în mod curent pentru a face plăți și depozite ce pot fi schimbate la cerere în moneda, la valoarea nominală și care sunt direct utilizabile pentru efectuarea de plăți prin cec, draft, transfer bancar, direct debit / credit, sau alt mijloc de plată directă, fără penalizare sau restricție. Conturile bancare nu sunt calculate net, astfel doar conturile pozitive sunt recunoscute la acest element și descoperirile de cont ce apar la obligații cu excepția cazului în care există dreptul legal de compensare precum și intenția de a se stabili net.
C0010 - C0020/R0420	Alte active neevidențiate	Valoarea oricăror alte active neincluse la alte elemente ale bilanțului.
C0010 - C0020/R0500	Total active	Valoarea totală a tuturor activelor.
<b>OBLIGAȚII</b>		

C0010 -C0020/R0510	Rezerve tehnice - asigurări generale	<p>Valoarea rezervelor tehnice pentru asigurări generale.</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p> <p>Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea rezervelor tehnice pentru asigurări generale între asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate) și asigurările de sănătate (similare celor generale) nu este disponibilă, elementul va reflecta suma.</p>
C0010 - C0020/R0520	Rezerve tehnice - asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate)	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate).</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>
C0010/R0530	Rezerve tehnice - asigurări generale (exceptând asigurările de viață) - rezerve tehnice calculate ca întreg	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice calculată ca întreg (portofoliu replicabil/care poate fi acoperit) pentru activitatea de asigurări generale (exceptând asigurările de viață).</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>
C0010/R0540	Rezerve tehnice - asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate) - Cea mai bună estimare	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice pe baza celei mai bune estimări pentru activitatea de asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate). Cea mai bună estimare se raportează brută de reasigurare.</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>

C0010/R0550	Rezerve tehnice - asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate) - Marja de risc	Valoarea totală a marjei de risc aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări generale (exceptând asigurările de sănătate). Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010- C0020/R0560	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor generale)	Valoarea totală a rezervelor tehnice pentru asigurările de sănătate (similare celor generale). Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010/R0570	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor generale) - Rezerve tehnice calculate ca întreg	Valoarea totală a rezervelor tehnice calculate ca întreg (portofoliu replicabil/care poate fi acoperit) pentru asigurările de sănătate (similare celor generale). Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010/R0580	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor generale) - Cea mai bună estimare	Valoarea totală a celei mai bune estimări aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări de sănătate (similare celor generale). Cea mai bună estimare se raportează brută de reasigurare. Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010/R0590	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor generale) - Marja de risc	Valoarea totală a marjei de risc aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări de sănătate (similare celor generale). Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în



		conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010-C0020/R0600	Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând index-linked și unit-linked)	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice pentru asigurările de viață (exceptând index-linked și unit-linked).</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p> <p>Pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei 'coloana (C0020), unde separarea rezervelor tehnice pentru asigurările de viață (exceptând index-linked și unit-linked) între asigurările de sănătate (similare celor generale) și asigurările de viață (exceptând asigurările de sănătate, index-linked și unit-linked) nu este disponibilă, elementul va reflecta suma.</p>
C0010- C0020/R0610	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor de viață)	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări de sănătate (similare celor de viață).</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>
C0010/R0620	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor de viață) - rezerve tehnice calculate ca întreg	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice calculate ca întreg (portofoliu replicabil/care poate fi acoperit) pentru activitatea de asigurări de sănătate (similare celor de viață).</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>

C0010/R0630	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor de viață) - Cea mai bună estimare	Valoarea totală a celei mai bune estimări aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări de sănătate (similare celor de viață). Cea mai bună estimare se raportează brută de reasigurare. Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010/R0640	Rezerve tehnice - asigurări de sănătate (similare celor de viață) - Marja de risc	Valoarea totală a marjei de risc aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări de sănătate (similare celor de viață). Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010- C0020/R0650	Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked)	Valoarea totală a rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked). Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010/R0660	Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked) - rezerve tehnice calculate ca întreg	Valoarea totală a rezervelor tehnice calculate ca întreg (portofoliu replicabil/care poate fi acoperit) pentru activitatea de asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked). Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.

C0010/R0670	<p>Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked)</p> <p>- Cea mai bună estimare</p>	<p>Valoarea totală a celei mai bune estimări aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked).</p> <p>Cea mai bună estimare se raportează brută de reasigurare.</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>
C0010/R0680	<p>Rezerve tehnice - asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked)-</p> <p>Marja de risc</p>	<p>Valoarea totală a marjei de risc aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurări de viață (exceptând asigurările de sănătate și index-linked și unit-linked).</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>
C0010- C0020/R0690	<p>Rezerve tehnice - index-linked și unit-linked</p>	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare cu produse de tip index - linked și unit - linked.</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>
C0010/R0700	<p>Rezerve tehnice - index-linked și unit-linked -</p> <p>rezerve tehnice calculate ca întreg</p>	<p>Valoarea totală a rezervelor tehnice calculate ca întreg (portofoliu replicabil/care poate fi acoperit) pentru activitatea de asigurare cu produse de tip index - linked și unit - linked.</p> <p>Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.</p>
C0010/R0710	<p>Rezerve tehnice - index-linked și unit-linked --</p> <p>Cea mai bună estimare</p>	<p>Valoarea totală a celei mai bune estimări aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare cu produse de tip index - linked și unit - linked.</p> <p>Cea mai bună estimare se raportează brută de reasigurare.</p>

		Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0010/R0720	Rezerve tehnice - index-linked și unit-linked - Marja de risc	Valoarea totală a marjei de risc aferentă rezervelor tehnice pentru activitatea de asigurare cu produse de tip index - linked and unit - linked. Această sumă include repartizarea rezervelor tehnice tranzitorii în conformitate cu metodologia utilizată la calculul MCR.
C0020/R0730	Alte rezerve tehnice	Alte rezerve tehnice astfel cum sunt recunoscute de societățile din state terțe pentru valoarea 'Conturi de gestiune aparținând sucursalei, în conformitate cu PCGA sau IFRS.
C0010- C0020/R0740	Datorii contingente	Obligația contingentă se definește ca: a) o posibilă obligație apărută din evenimentele anterioare și a cărei existență va fi confirmată de apariția sau nu a unor posibile evenimente viitoare care nu se află în totalitate sub controlul entității; sau b) obligația prezentă apărută din evenimentele anterioare chiar dacă: (i) este puțin probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru stingerea obligației; sau (ii) valoarea obligației nu poate fi determinată cu exactitate. Valoarea datoriilor contingente recunoscute în bilanț respectă cerințele stabilite la art. 11 din regulamentul Delegat 2015/35.

C0010- C0020/R0750	Rezerve altele decât rezervele tehnice	Obligații aferente unor perioade și sume incerte, exceptând obligațiile aferente beneficiilor de pensii. Rezervele sunt recunoscute ca obligații (presupunând că o estimare credibilă poate fi făcută) atunci când îmbracă forma unor obligații și este posibil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru stingerea obligației.
C0010- C0020/R0760	Obligații aferente beneficiilor de pensii	Reprezintă totalul obligațiilor nete aferente schemei de pensionare a angajaților.
C0010- C0020/R0770	Depozite reasigurători	Valori (ex. numerar) primite de la reasigurători sau deduse de reasigurător conform contractului de reasigurare.
C0010- C0020/R0780	Obligațiile privind impozitele amânate	Obligațiile privind impozitele amânate reprezintă valorile impozitului pe profit plătibile în perioadele contabile viitoare cu privire la diferențele temporare impozabile.
C0010- C0020/R0790	Derivative	Instrument financiar sau alt contract care îndeplinește simultan următoarele condiții: (a) valoarea sa se modifică în funcție de schimbarea ratei dobânzii, prețul instrumentului financiar, prețul mărfurilor, rata cursului de schimb valutar, indicele prețurilor sau ratelor, rating de credit sau indicele de credit, sau altă variabilă, cu condiția ca în cazul unei variabile nefinanciare aceasta să nu fie asimilată unei părți din contract (denumit uneori suport). (b) nu necesită o investiție netă inițială sau presupune o investiție inițială mai mică decât cea necesară pentru alte active cu răspuns similar la modificările pieței. (c) se poate deconta la o dată ulterioară. Doar obligațiile din derivative se raportează (ex. derivative având valori

		negative la data raportării). Activele instrumentelor financiare derivate se raportează la C0010- C0020/R0190. Entitățile care nu evaluează instrumentele financiare derivate conform PCGA național nu furnizează valoarea Conturi de gestiune aparținând sucursalei.
C0010 - C0020/R0800	Datoriile către instituțiile de credit	Datoriile, sub forma creditelor ipotecare și împrumuturilor, către instituțiile de credit, exceptând obligațiunile reținute de instituțiile de credit (nu este posibilă identificarea tuturor persoanelor care dețin obligațiuni emise de entitate) și obligații subordonate. Se includ și descoperirile de credite.
C0010 - C0020/R0810	Obligații financiare altele decât datoriile către instituțiile de credit	Obligații financiare inclusiv obligațiuni emise de entitate (reținute sau nu de către instituțiile de credit), produse structurate emise de către entitate precum și împrumuturi și credite ipotecare datorate altor instituții diferite de instituțiile de credit. Obligațiile subordonate nu se includ aici.
C0010 - C0020/R0820	Datorii aferente activității de asigurare și intermediere	Sume datorate deținătorilor de polițe, asigurătorilor și alte activități corelate cu activitatea de asigurare, dar care nu sunt rezerve tehnice. Se includ datoriile către intermediarii în re/asigurare (comisioane datorate dar neplătite încă de entitate). Se exclud împrumuturile și creditele ipotecare datorate altor societăți de asigurare, dacă se referă strict la finanțare

		și nu au legătură cu activitatea de asigurare (astfel de împrumuturi și credite ipotecare se raportează ca obligații financiare). Se includ și datoriile aferente acceptărilor în reasigurare.
C0010 - C0020/R0830	Datorii din reasigurare	Sume datorate reasigurătorilor (în special conturi curente) altele decât depozite aferente activității de reasigurare, ce nu sunt incluse la sumele recuperabile din reasigurare. Se includ datoriile către reasigurători aferente cedărilor de prime.
C0010 - C0020/R0840	Datorii (comerciale, nu din asigurare)	Valoarea totală a datoriilor comerciale, inclusiv sumele datorate angajaților, furnizorilor, etc fără a avea legătură cu activitatea de asigurare, în paralel cu creanțele (comerciale, nu din asigurare) la partea de active; se includ instituțiile publice.
C0010 - C0020/R0880	Alte obligații neevidențiate	Valoarea totală a oricăror altor obligații, neevidențiate la alte elemente ale bilanțului. .
C0010 - C0020/R0900	Total obligații	Valoarea totală generală a tuturor obligațiilor.
C0010/R1000	Excedent active față de obligații	Valoarea totală a excedentului de active față de obligații a entității, evaluată în conformitate cu principiile de evaluare conforme cu Solvabilitate II. Valoarea activelor minus obligații.
C0020/R1000	Excedent active față de obligații (valoarea Conturi de gestiune aparținând sucursalei)	Valoarea totală a excedentului de active față de obligații pentru coloana cu valoarea Conturi de gestiune aparținând sucursalei.

### Macheta S.02.03. - Informații suplimentare privind bilanțul sucursalei

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa III din acest ghid. Prima coloană a tabelului identifică elementele ce urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele de la Anexa III.

Această anexă se referă la raportarea anuală a informațiilor pentru sucursalele societăților din state terțe.

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
Lista activelor grevate		
C0010	Total active per bilanț - Valoare netă a activelor grevate	Valoarea totală a activelor raportate ca fiind disponibile pentru sucursală.
C0020	Codul activelor grevate	Codul ID active utilizând următoarea prioritate: - codul ISO 6166 al ISIN atunci când e disponibil - Alte coduri recunoscute (e.x.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) - Codul atribuit de entitate atunci când opțiunile de mai sus nu sunt disponibile. Acest cod este consecvent în timp.
C0030	Tipul codului activelor grevate	Tipul codului ID utilizat pentru elementul "Codul ID Active" Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - ISO 6166 pentru codul ISIN 2 - CUSIP (Comitetul pentru Procedura de Identificare Uniformă a Instrumentelor Financiare Derivate număr atribuit de Biroul Serviciilor CUSIP pentru Statele Unite și entitățile canadiene) 3 - SEDOL (Lista Oficială Zilnică a Bursei de Valori pentru Bursa de Valori din Londra) 4 - WRT (Wertpapier Kenn-Number, număr de identificare alfanumeric german) 5 - Bloomberg Ticker (codul Bloomberg care identifică valorile mobiliare ale entității) 6 - BBGID (ID Global Bloomberg) 7 - Reuters RIC (Codul instrumentului Reuters) 8 - FIGI (Cod global de identificare a instrumentelor financiare) 9 - Alt cod al membrilor Asociației Agențiilor



		Naționale de Numerotare 99 - Cod atribuit de entitate
C0040	Descrierea activului afereant activelor grevate	Descrierea activului. Această celulă se completează pentru fiecare activ grevat.
C0050	Valoarea brută per bilanț	Valoarea brută a activului care poate fi atribuit sucursalei. Această celulă se completează pentru fiecare activ grevat.
C0060	Sumă supusă unei garanții reale	Valoarea activului supus unei garanții reale. Această celulă se completează pentru fiecare activ grevat.
C0070	Valoarea netă a activelor grevate	Valoarea netă a activului raportat ca fiind disponibil pentru sucursală. Această celulă se completează pentru fiecare activ grevat.
C0080	Descrierea servituțiilor	Este o descriere a servituțiilor

**Lista daunelor preferențiale care urmează să fie plătite din activele disponibile ale sucursalei**

C0090	Obligații din bilanț	Descrierea obligațiilor din bilanț
C0100	Valoare brută	Valoarea brută a obligației. Această celulă cuprinde fiecare obligație inclusă la "alți creditori" în bilanț, indiferent dacă este sau nu o daună preferențială. În cazul în care nu există daună preferențială valoarea brută este egală cu valoarea netă.

C0110	Daună preferențială	Valoarea daunei preferențiale aferentă obligației. Această celulă cuprinde fiecare obligație inclusă la "alți creditori" în bilanț, indiferent dacă este sau nu o daună preferențială. În cazul în care nu există daună preferențială valoarea este egală 0. Daunele preferențiale se evidențiază doar în situația plății acestora din activele disponibile ale sucursalei pentru daunele aferente activității de asigurare.
C0120	Valoarea netă	Valoarea netă a obligației atunci când se iau în considerare daunele preferențiale. Această celulă cuprinde fiecare obligație inclusă la "alți creditori" în bilanț, indiferent dacă este sau nu o daună preferențială. În cazul în care nu există daună preferențială valoarea netă este egală cu valoarea brută.

#### **Macheta S.06.02. - Lista activelor**

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa I din prezenta reglementare. Prima coloană a tabelului identifică elementele ce urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele de la Anexa I.

Această anexă se referă la raportarea trimestrială și anuală a informațiilor pentru sucursalele societăților din state terțe.

Categoria activelor menționate în această machetă se referă la cele definite la Anexa IV - Categoria activelor din prezenta reglementare și cu referiri la codurile CIC astfel cum sunt menționate la Anexa V - tabelul CIC din prezenta reglementare.

Această machetă reflectă lista tuturor activelor incluse în bilanț clasificate în categoria de active de la 0 la 9 din Anexa IV - Categoriile de active din prezenta reglementare. Pentru titlurile de împrumut și contractele de report valorile mobiliare care sunt păstrate în bilanț se raportează în această machetă.

Această machetă cuprinde o listă element cu element a activelor deținute direct de entitate (ex. nu pe baze transparente), clasificate în categoriile de active de la 0 - 9 (pentru produsele unit-linked și index-linked gestionate de societăți de asigurare și reasigurare, activele raportate sunt doar cele care se încadrează la categoria de active din clasele 0-9, ex. creanțe și obligații aferente acestor produse nu se raportează), cu următoarele excepții:

a) Numerarul se raportează pe un singur rând per monedă, pentru fiecare combinație a elementelor C0060, C0070, C0080 și C0090;

b) Depozitele transferabile (echivalente în numerar) și alte depozite cu maturitate sub un an se raportează pe un singur rând per bancă și monedă, pentru fiecare combinație a elementelor C0060, C0070, C0080, C0090 și C0290;

c) Creditele ipotecare și împrumuturile acordate persoanelor fizice, inclusiv împrumuturile aferente polițelor, se raportează pe două rânduri, un rând aferent împrumuturilor conducerii pentru fiecare combinație a elementelor C0060, C0070, C0080, C0090 și C0290 și cealalt rând privind împrumuturi acordate altor persoane fizice, pentru fiecare combinație a elementelor C0060, C0070, C0080 C0090 and C0290;

d) Depozitele pentru cedenți se raportează pe un singur rând, pentru fiecare combinație a elementelor C0060, C0070, C0080 și C0090;

e) Infrastructură și echipament pentru uzul propriu al entității se raportează pe o singură linie, pentru fiecare combinație a elementelor C0060, C0070, C0080 și C0090.

Această machetă cuprinde două tabele: Informații privind pozițiile deținute și Informații cu privire la active. Pentru partea referitoare la pozițiile deținute, fiecare activ se raportează separat pentru câte rânduri este necesar astfel încât să se introducă în mod corect toate variabilele solicitate de tabel. Dacă pentru același activ două valori se pot atribui unei singure variabile, activul se raportează în mai multe rânduri.

Pentru partea referitoare la informații privind activele, fiecare activ se raportează separat, utilizând câte o linie pentru fiecare activ, pentru introducerea corectă a variabilelor aplicabile solicitate de tabel.

Informațiile privind ratingul extern (C0320) și ECAI nominalizat (C0330) se poate limita (neraportat) în următoarele circumstanțe:

a) pe baza deciziei emisă de autoritatea națională de supraveghere conform Recomandării 48;

b) pe baza deciziei emisă de autoritatea națională de supraveghere în situația în care societățile de asigurare și reasigurare au încheiate acorduri de externalizare pentru domeniul investițiilor și nu dispun direct de informații specifice pentru acest domeniu.

Informații privind pozițiile deținute

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
C0040	Codul ID Active	Codul ID active utilizând următoarea prioritate: - codul ISO 6166 al ISIN atunci când e disponibil - Alte coduri recunoscute (e.x.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) - Codul atribuit de entitate atunci când opțiunile de mai sus nu sunt disponibile. Acest cod este consecvent în timp. Atunci când același cod ID de active se raportează pentru un

		activ emis în două sau mai multe monede, este necesar a se specifica codul ID active și codul alfabetic ISO 4217 aferent monedei, urmând exemplul: "cod+EUR"
C0050	Tipul Codului ID Active	<p>Tipul Codului ID utilizat pentru elementul Codul ID active". Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - ISO 6166 pentru codul ISIN</p> <p>2 - CUSIP (Comitetul pentru Procedura de Identificare Uniformă a Instrumentelor Financiare Derivate număr atribuit de Biroul Serviciilor CUSIP pentru Statele Unite și entitățile canadiene)</p> <p>3 - SEDOL (Lista Oficială Zilnică a Bursei de Valori pentru Bursa de Valori din Londra)</p> <p>4 - WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, număr de identificare alfanumeric german)</p> <p>5 - Bloomberg Ticker (codul Bloomberg care identifică valorile mobiliare ale entității)</p> <p>6 - BBGID (ID Global Bloomberg)</p> <p>7 - Reuters RIC (Codul instrumentului Reuters)</p> <p>8 - FIGI (Cod global de identificare a instrumentelor financiare)</p> <p>9 - Alt cod al membrilor Asociației Agențiilor Naționale de Numerotare</p> <p>99 - Cod atribuit de entitate</p> <p>Atunci când același cod ID de active se raportează pentru un activ emis în două sau mai multe monede iar codul din C0040 este definit de codul ID Active și de codul alfanumeric ISO 4217 al monedei, Tipul Codului ID Active se referă la opțiunea 9 și la opțiunea inițială Codului ID Active, precum exemplul de mai jos unde codul raportat a fost codul ISIN + moneda: "9/1".</p>
C0060	Portofoliu	<p>Distincție între asigurarea de viață și asigurarea generală, fondurile acționarilor, general, (fără divizare) și fonduri dedicate. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Asigurări de viață 2 - Asigurări generale 3 - Fonduri dedicate</p> <p>4 - Alte fonduri interne</p> <p>5 - Fondurile acționarilor 6 - General</p>

		Divizarea nu este obligatorie, cu excepția identificării fondurilor dedicate, dar se raportează dacă entitatea o utilizează intern. Atunci când entitatea nu aplică divizarea, se utilizează "General".
C0070	Numărul fondului	Se aplică activelor deținute în fondurile dedicate sau alte alte fonduri interne (definite conform piețelor naționale). Numărul atribuit de entitate, corespunzător numărului unic atribuit fiecărui fond. Numărul este consecvent în timp și se utilizează la identificarea fondurilor aferente altor machete. Nu se reutilizează pentru un fond diferit.
C0080	Numarul de portofolii aferent primei de echilibrare	Număr atribuit de entitate, ce corespunde numărului unic atribuit fiecărei prime de echilibrare a portofoliu astfel cum este stipulat la articolul 77b(1)(a) din Directiva 2009/138/CE. Acest număr rămâne consecvent în timp și se utilizează la identificarea portofoliului primelor de echilibrare din alte machete. Nu se reutilizează pentru alte portofolii ale primelor de echilibrare.
C0090	Active deținute pentru contractele de tip unit-linked și index-linked	Identifică activele deținute pentru contractele de tip unit-linked și index-linked. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - unit-linked sau index-linked 2 - nici unit-linked nici index-linked
C0100	Active ca garanții reale	Identifică activele deținute de entitate și care apar în bilanț ca garanții reale. Pentru active sub forma unor garanții reale parțiale se raportează două rânduri pentru fiecare activ, unul pentru partea garantată și celălalt pentru partea rămasă. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă pentru partea garantată a activelor: 1 - Activele din bilanț deținute ca garanții reale 2 - Garanții pentru acceptările în reasigurare 3 - Garanții pentru valori mobiliare împrumutate 4 - Repo 9 - Fără garanții

C0110	Țara de custodie	<p>Codul ISO 3166-1 alpha-2 a statului unde activele entității sunt deținute în custodie. Pentru identificarea custozilor internaționali, cum ar fi Euroclear, țara de custodie este aceea corespunzătoare sediului legal unde s-a semnat contractul de custodie.</p> <p>În cazul activului deținut în custodie în mai multe țări, fiecare activ se raportează separat în câte rânduri este necesar pentru identificarea corectă a tuturor țărilor de custodie.</p> <p>Elementul nu se aplică pentru categoria 8 CIC - Credite ipotecare și împrumuturi (pentru credite ipotecare și împrumuturi pentru persoane fizice nu este necesară individualizarea ), CIC 71, CIC 75 și pentru CIC 95 - infrastructură și echipamente (uz propriu) din același motiv. Pentru categoria 9 CIC, exceptând CIC 95 - infrastructură și echipament (uz propriu), țara emitentă este evaluată conform adresei proprietății.</p>
C0120	Custode	<p>Numele instituției financiare care este custode.</p> <p>În cazul activului deținut în custodie la mai mulți custozi, fiecare activ se raportează separat în câte rânduri este necesar pentru identificarea corectă a tuturor custozilor. Atunci când este disponibil, elementul corespunde numelui entității din baza de date LEI. Când nu este disponibil corespunde denumirii juridice.</p> <p>Elementul nu se aplică pentru Categoria 8 CIC- Credite ipotecare și împrumuturi (pentru credite ipotecare și împrumuturi pentru persoane fizice, nu este necesară individualizarea), CIC 71, CIC 75 și pentru CIC categoria 9 - Proprietate.</p>
C0130	Cantitate	<p>Numărul activelor pentru activele relevante.</p> <p>Elementul nu se raportează dacă elementul Valoare nominală (C0140) este raportat.</p>
C0140	Valoare nominală	<p>Valoarea principală restantă măsurată la valoarea nominală, pentru toate activele unde elementul este relevant, și la valoarea nominală pentru CIC = 72, 73, 74, 75 și 79 dacă se aplică.</p> <p>Elementul nu se raportează dacă elementul Cantitate (C0130) este raportat.</p>

C0150	Metoda de evaluare	Identificarea metodei de evaluare utilizată la evaluarea activelor. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - prețul de piață cotation pe piețele funcționale pentru aceleași active 2 - prețul de piață cotation pe piețele funcționale pentru active similare 3 - metodă de evaluare alternativă 4 - metode pentru ajustarea capitalului (aplicabil la evaluarea participațiilor) 5 - metode ajustare capital conform IFRS (aplicabil la evaluarea participațiilor) 6 - evaluare în conformitate cu articolul 9(4) din Regulamentul Delegat. 2015/35
C0160	Valoarea de achiziție	Valoarea totală a achiziției pentru activele deținute, fără dobânda aferentă. Nu se aplică categoriilor CIC 7 și 8.
C0170	Valoarea totală Solvabilitate II	Valoare calculată în conformitate cu art. 75 din Directiva 2009/138/EC. Se au în vedere următoarele: - Corespunde multiplicării "Valorii nominale" pe baza "Unităților procentuale a valorii nominale aferente prețului Solvabilitate II" plus "Dobânda aferentă", pentru activele unde primele două elemente sunt relevante; - Corespunde multiplicării "Cantității" pe baza "Prețului unitar Solvabilitate II", pentru activele unde primele două elemente sunt relevante; - Pentru activele clasificate la categoriile 7, 8 și 9 se precizează Valoarea Solvabilitate II a activului.
C0180	Dobânda aferentă	Cuantificarea valorii dobânzii aferente după ultima zi a cuponului pentru valorile mobiliare purtătoare de dobândă. Această valoare face parte de asemenea din elementul Valoarea totală Solvabilitate II.
C0400	Depozite constituite ca valori mobiliare în conformitate cu articolul 162 (2) (e) din Directiva 2009/138	Identifică dacă activele au legătură cu depozitele constituite ca valori mobiliare în conformitate cu articolul 162 (2) (e). Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 - constituit ca depozit 2 - nu se regăsește în depozitul constituit
C0410	Confirmarea faptului că nu există	Identifică dreptul legal de compensare a activelor. . Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 1 -

	drept legal de compensare	fără drept legal de compensare 2 - drept legal de compensare
--	---------------------------	---

Informații privind activele

	ITEM	INSTRUCȚIUNI
C0040	Codul ID Active	<p>Codul ID active utilizând următoarea prioritate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- codul ISO 6166 al ISIN atunci când e disponibil</li> <li>- Alte coduri recunoscute (e.x.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC)</li> <li>- Codul atribuit de sucursala societății din statul terț atunci când opțiunile de mai sus nu sunt disponibile.</li> </ul> <p>Acest cod este consecvent în timp.</p> <p>Atunci când același cod ID de active se raportează pentru un activ emis în două sau mai multe monede, este necesar a se specifica codul ID active și codul alfabetic ISO 4217 aferent monedei, urmând exemplul: "cod+EUR"</p>
C0050	Tipul Codului ID Active	<p>Tipul Codului ID utilizat pentru elementul "Codul ID Active". Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 - ISO 6166 pentru codul ISIN</li> <li>2 - CUSIP (Comitetul pentru Procedura de Identificare Uniformă a Instrumentelor Financiare Derivate număr atribuit de Biroul Serviciilor CUSIP pentru Statele Unite și entitățile canadiene)</li> <li>3 - SEDOL (Lista Oficială Zilnică a Bursei de Valori pentru Bursa de Valori din Londra)</li> <li>4 - WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, număr de identificare alfanumeric german)</li> <li>5 - Bloomberg Ticker (codul Bloomberg care identifică valorile mobiliare ale entității)</li> <li>6 - BBGID (ID Global Bloomberg)</li> <li>7 - Reuters RIC (Codul instrumentului Reuters)</li> <li>8 - FIGI (Cod global de identificare a instrumentelor financiare)</li> <li>9 - Alt cod al membrilor Asociației Agențiilor Naționale de Numerotare</li> </ol>



		<p>99 - Cod atribuit de entitate</p> <p>Atunci când același cod ID de active se raportează pentru un activ emis în două sau mai multe monede iar codul din C0040 este definit de codul ID Active și de codul alfanumeric ISO 4217 al monedei, Tipul Codului ID Active se referă la opțiunea 9 și la opțiunea inițială Codului ID Active, precum exemplul de mai jos unde codul raportat a fost codul ISIN + moneda: "9/1".</p>
C0190	Denumirea elementului	<p>Identifică elementul prin introducerea numelui activului (sau adresa în cazul proprietății) cu detaliile stabilite de sucursala din statul terț.</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Privind categoria CIC 8- Credite ipotecare și împrumuturi, pentru persoane fizice, acest element cuprinde " Împrumuturi către conducere - AMSB" sau "Împrumuturi către alte persoane fizice", în funcție de tipul lor, și nu necesită individualizare. Împrumuturile către alte persoane fizice se raportează rând cu rând.</li> <li>- Elementul nu se aplică pentru CIC 95 - Infrastructură și echipamente (uz propriu) deoarece nu este necesară individualizarea activelor, CIC 71 și CIC.</li> </ul>

C0200	Numele emitentului	<p>Numele emitentului, definit ca entitatea emitentă de active pentru investitori.</p> <p>Când este disponibil, elementul corespunde numelui entității din baza de date LEI. Când nu este disponibil corespunde denumirii juridice legale.</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Privind categoria CIC 4 - Organisme de Plasament Colectiv, numele emitentului este numele managerului de fond;</li> <li>- Privind categoria CIC 7 - Numerar și depozite (exceptând CIC 71 și CIC 75), numele emitentului este numele depozitarului;</li> <li>- Privind categoria CIC 8- Credite ipotecare și Împrumuturi pentru persoane fizice, elementul va conține "Împrumuturi către conducere - AMSB" sau "Împrumuturi către alte persoane fizice", în funcție de tipul lor, și nu necesită individualizare;</li> <li>- Privind categoria CIC 8- Credite ipotecare și Împrumuturi altele decât cele acordate persoanelor fizice, informația se referă la debitor;</li> <li>- Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 - Numerar și 9 - Proprietăți.</li> </ul>
C0210	Codul emitentului	<p>Identificarea codului emitentului utilizând Identificatorul Persoanei Juridice (LEI) dacă este disponibil.</p> <p>Dacă nu este disponibil elementul nu se raportează.</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Privind categoria CIC 4- Organisme de Plasament Colectiv, codul emitentului este codul managerului de fond;</li> <li>- Privind categoria CIC 7 - Numerar și depozite (exceptând CIC 71 și CIC 75), codul emitentului este codul depozitarului</li> <li>- Privind categoria CIC 8- Credite ipotecare și Împrumuturi altele decât cele acordate persoanelor fizice, informația se referă la debitor;</li> </ul> <p>Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 și categoria CIC 9 - Proprietăți;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elementul nu se aplică pentru categoria CIC 8 - Credite ipotecare și împrumuturi, aferente creditelor ipotecare și împrumuturilor pentru persoane fizice.</li> </ul>

C0220	Tipul codului emitentului	<p>Identificarea tipului de cod utilizat pentru elementul "Codul Emitentului". Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - LEI 9 - niciunul</p> <p>Elementul nu se aplică categoriei CIC 8 - Credite ipotecare și Împrumuturi aferente persoanelor fizice. Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 și categoria 9 - Proprietăți.</p>
C0230	Sectorul emitentului	<p>Identifică sectorul economic al emitentului pe baza celei mai recente versiuni a codului NACE (așa cum este publicat într-un Regulament al Comisiei Europene). Cea mai recentă referință la codul NACE care identifică Secțiunea se utilizează ca bază minimă de identificare a sectoarelor (ex. "A" sau "A0111" se acceptă) cu excepția NACE referitor la activitățile Financiare și de Asigurare, pentru care se utilizează referința care identifică Secțiunea urmat de codul format din 4 cifre pentru clasă (ex. "K6411").</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Privind categoria CIC 4 - Organisme de Plasament Colectiv, sectorul emitentului este sectorului managerului de fond;</li> <li>- Privind categoria 7 - Numerar și depozite (exceptând CIC 71 și CIC 75), sectorul emitentului este sectorul depozitarului</li> <li>- Privind CIC 8 - Credite ipotecare și Împrumuturi, altele decât creditele ipotecare și împrumuturile pentru persoane fizice se referă la debitor;</li> <li>- Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 și CIC categoria 9 - Proprietăți;</li> <li>- Elementul nu se aplică categoriei CIC 8 - Credite ipotecare și împrumuturi aferente creditelor ipotecare și împrumuturilor pentru persoane fizice.</li> </ul>

C0240	Grupul emitentului	<p>Numele societății mamă de cel mai înalt rang al emitentului. Pentru organismele de plasament colectiv relația de grup se referă la managerul fondului. Când este disponibil, elementul corespunde cu denumirea entității din baza de date LEI. Când nu este disponibil corespunde denumirii juridice legale a entității.</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Privind categoria CIC 4 - Organisme de Plasament Colectiv, relația de grup se referă la managerul fondului;</li> <li>- Privind categoria 7 Numerar și depozite (exceptând CIC 71 și CIC 75), relația de grup se referă la depozitar;</li> <li>- Privind CIC 8 - Credite ipotecare și Împrumuturi, altele decât creditele ipotecare și împrumuturile pentru persoane fizice, relația de grup se referă la debitor;</li> <li>- Elementul nu se aplică categoriei CIC 8 - Credite ipotecare și împrumuturi (aferele creditelor ipotecare și împrumuturilor pentru persoane fizice)</li> <li>- Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 și CIC categoria 9 - Proprietăți.</li> </ul>
C0250	Cod Grup Emitent	<p>Identificarea grupului emitentului utilizând Identificatorul Persoanei Juridice (LEI) dacă este disponibil. Dacă nu este disponibil, elementul nu se raportează.</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Privind categoria CIC 4 - Organisme de Plasament Colectiv, relația de grup se referă la managerul fondului;</li> <li>- Privind categoria 7 Numerar și depozite (exceptând CIC 71 și CIC 75), relația de grup se referă la depozitar</li> <li>- Privind CIC 8 - Credite ipotecare și Împrumuturi, altele decât creditele ipotecare și împrumuturile pentru persoane fizice, relația de grup se referă la debitor;</li> <li>- Elementul nu se aplică categoriei CIC 8 - Credite ipotecare și împrumuturi (aferele creditelor ipotecare și împrumuturilor pentru persoane fizice)</li> </ul> <p>Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 și CIC categoria 9 - Proprietăți</p>
C0260	Tipul codului grup emitent	<p>Identificarea codului utilizat la elementul " Cod Grup Emitent". Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1 - LEI</li> <li>9 - Niciunul</li> </ul> <p>Elementul nu se aplică categoriei CIC 8 - Credite ipotecare și Împrumuturi aferente persoanelor fizice.</p>

		Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 și categoria CIC 9 - Proprietăți.
C0270	Țara emitentului	<p>Codul ISO 3166-1 alpha-2 al țării de localizare al emitentului.</p> <p>Localizarea emitentului se analizează în funcție de adresa entității emitente a activului.</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Privind categoria CIC 4 - Organisme de Plasament Colectiv, țara emitentului este țara în raport cu managerul de fond;</li> <li>- Privind categoria 7 Numerar și depozite (exceptând CIC 71 și CIC 75), țara emitentului este țara depozitarului;</li> <li>- Privind CIC 8 - Credite ipotecare și Împrumuturi, altele decât creditele ipotecare și împrumuturile pentru persoane fizice, informația se referă la debitor;</li> <li>- Elementul nu se aplică pentru CIC 71, CIC 75 și CIC categoria 9 - Proprietăți;</li> <li>- Elementul nu se aplică categoriei CIC 8 - Credite ipotecare și împrumuturi aferente creditelor ipotecare și împrumuturilor pentru persoane fizice.</li> </ul> <p>Se utilizează una din opțiunile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Codul ISO 3166-1 alpha-2</li> <li>- XA: Emitenți supranaționali</li> <li>- EU: Instituțiile Uniunii Europene</li> </ul>
C0280	Moneda	<p>Identificarea codului alfabetic ISO 4217 a monedei emitente.</p> <p>Se au în vedere următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elementul nu se aplică categoriei CIC 8 - Credite ipotecare și Împrumuturi (aferente creditelor ipotecare și împrumuturilor pentru persoane fizice, deoarece nu este necesară individualizarea activelor), CIC 75 și pentru CIC 95 - Infrastructură și echipamente (uz propriu) din același motiv;</li> <li>- Privind categoria CIC 9, exceptând CIC 95 Infrastructură și echipamente (uz propriu), moneda corespunde monedei în care a fost făcută investiția.</li> </ul>

C0290	CIC	Codul Complementar de Identificare utilizat pentru clasificarea activelor, conform Anexei V - Tabelul CIC din prezenta reglementare. La clasificarea unui activ pe baza tabelului CIC, sucursalele societăților din state terțe iau în considerare riscul reprezentativ la care este expus activul.
C0300	Investiții în infrastructură	<p>Identifică dacă activul este o investiție în infrastructură. Investițiile în infrastructură reprezintă investițiile sau împrumuturile pentru utilități cum ar fi drumuri cu taxă, poduri, tunele, porturi și aeroporturi, distribuția de petrol și gaze, distribuția de electricitate și infrastructură socială cum ar fi facilitățile privind sănătatea și învățământul.</p> <p>Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Nu este o investiție în infrastructură</p> <p>2 - Garanție guvernamentală: acolo unde există în mod explicit o garanție guvernamentală</p> <p>3 - Sprijin administrativ inclusiv inițiativă publică de finanțare: acolo unde există o politică guvernamentală sau o inițiativă publică de finanțare pentru promovarea sau susținerea sectorului.</p> <p>4 - Garanție/Sprijin Supranațional: acolo unde există în mod explicit o garanție sau un suport supranațional</p> <p>9 - Altele: Alte împrumuturi sau investiții pentru infrastructură, neclasificate la categoriile de mai sus.</p>
C0310	Dețineri în entități afiliate, inclusiv participații	<p>Se aplică doar categoriilor de active 3 și 4.</p> <p>Identifică dacă capitalul și alte acțiuni reprezintă participație. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă:</p> <p>1 - Nu este o participație; 2 - Este o participație</p>
C0320	Rating extern	<p>Se aplică doar categoriilor CIC 1, 2, 5 and 6.</p> <p>Ratingul activului având ca data de referință data raportării emis de Instituția Externă de Evaluare a Creditului (ECAI).</p> <p>Elementul nu se aplică activelor pentru care entitățile care utilizează modele interne folosesc rating intern. Dacă entitățile care utilizează modele interne nu folosesc rating intern, elementul se raportează.</p>

C0330	Desemnarea unui ECAI	Se aplică doar categoriilor CIC 1, 2, 5 and 6. Identificarea instituției de evaluarea a creditului (ECAI) care stabilește ratingul extern, prin utilizarea numelui ECAI așa cum este publicat pe website-ul ESMA. Elementul se raportează atunci când ratingul extern (C0320) este raportat.
C0340	Evaluarea calității creditului	Se aplică doar categoriilor CIC 1, 2, 5 and 6. Identificarea evaluării calității creditului atribuit activului, astfel cum este definit la articolul 109a(1) din Directiva 2009/138/EC. Evaluarea calității creditului evidențiază orice reajustare asupra calității creditului efectuată intern de către sucursalele societăților din state terțe care utilizează formula standard. Elementul nu se aplică activelor unde entitățile care utilizează model intern folosesc rating intern. Dacă entitățile care aplică modele interne nu utilizează rating intern, elementul se raportează. Se utilizează una din opțiunile disponibile din lista scurtă: 0 - Evaluarea calității creditului 0 1 - Evaluarea calității creditului 1 2 - Evaluarea calității creditului 2 3 - Evaluarea calității creditului 3 4 - Evaluarea calității creditului 4 5 - Evaluarea calității creditului 5 6 - Evaluarea calității creditului 6 9 - Niciun rating disponibil
C0350	Rating intern	Se aplică doar categoriilor 1, 2, 5 and 6. Rating intern al activelor pentru sucursalele societăților din state terțe care aplică un model intern în măsura în care ratingul intern este utilizat la modelele interne. Dacă un model intern al sucursalei societății din statul terț utilizează doar rating extern elementul nu se raportează.
C0360	Durata	Se aplică doar categoriilor CIC 1, 2, 4 (când se aplică de ex. organisme de plasament colectiv în principal investite în obligațiuni), 5 și 6. Durata activelor, definită ca fiind "durata modificată reziduală" (durata modificată calculată în funcție de timpul rămas pentru maturitatea garanției, calculată având ca dată de referință. Data de raportare). Pentru

		active fără scadență fixă se utilizează data primei apelări. Durata se calculează pe baza valorii economice.
C0370	Preț Solvabilitate II- unitate de măsură	Valoarea în moneda de raportare a activului, dacă este relevant. Elementul se raportează dacă " informația" (C0130) a fost furnizată în prima parte a machetei ("Informații privind pozițiile deținute"). Elementul nu se raportează dacă elementul Unități procentuale la valoarea nominală a prețului Solvabilitate II (C0380) este raportat.
C0380	Unități procentuale la valoarea nominală a prețului Solvabilitate II	Valoarea în procente a valorii nominale, prețul curat fără dobânda aferentă, pentru activ, dacă este relevant. Elementul se raportează dacă informația "valoare nominală" a fost furnizată în prima parte a machetei ("Informații privind pozițiile deținute "). Elementul nu se raportează dacă elementul Preț Solvabilitate II- unitate de măsură (C0370) este raportat.
C0390	Data scadenței	Se aplică doar categoriilor CIC 1, 2, 5, 6, și 8, CIC 74 și CIC 79. Identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei scadente. Corespunde întotdeauna datei scadenței, inclusiv pentru titlurile de valori nevărsate. Se au în vedere următoarele: - Pentru titluri de valoare fără termen de rambursare se utilizează "9999-12-31" - Pentru categoria CIC 8, privind împrumuturile și creditele ipotecare pentru persoane fizice (pe baza sumei împrumutate) ponderea scadenței rămase se raportează



## Macheta S.23.01. Fonduri Proprii

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa I din prezenta reglementare. Prima coloană a tabelului identifică elementele ce urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele de la Anexa I.

Această anexă se referă la raportarea inițială, trimestrială și anuală a informațiilor pentru sucursalele societăților din state terțe.

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
Fonduri proprii de bază înaintea deducerii pentru participațiile la alte sectoare financiare		
R0130/C0010	Rezervă de reconciliere - total	Rezerva de reconciliere totală reprezintă rezerva (ex. rezultatul reportat), netă de ajustări (ex. fonduri dedicate). Se constituie în principal pe baza diferenței dintre evaluarea contabilă și evaluarea în conformitate cu articolul 75 din Directiva 2009/138/EC.
R0130/C0020	Rezervă de reconciliere - rang 1 nerestricționată	Rezerva de reconciliere totală reprezintă rezerva (ex. rezultatul reportat), netă de ajustări (ex. fonduri dedicate). Se constituie în principal pe baza diferenței dintre evaluarea contabilă și evaluarea în conformitate cu articolul 75 din Directiva 2009/138/EC.
R0160/C0010	Suma egală cu valoarea impozitelor amânate nete aferente activelor - total	Reprezintă valoarea totală a impozitelor amânate aferente activelor aparținând sucursalelor societăților din state terțe.
R0160/C0050	Suma egală cu valoarea impozitelor amânate nete aferente activelor - rang 3	Reprezintă valoarea totală a impozitelor amânate aferente activelor aparținând sucursalelor societăților din state terțe care îndeplinesc criteriul de clasificare de rang 3.
Deduceri		
R0230/C0010	Deduceri asupra participațiilor la instituții financiare și de credit - total	Reprezintă deducerea totală pentru participații la instituții financiare și de credit

		în conformitate cu articolul 68 din Regulamentul Delegat 2015/35.
R0230/C0020	Deduceri asupra participațiilor la instituții financiare și de credit - rang 1 nerestricționate	Reprezintă valoarea deducerilor pentru participații la instituții financiare și de credit ce sunt deduse de la rangul 1 nerestricționate în conformitate cu articolul 68 din Regulamentul Delegat 2015/35.
R0230/C0030	Deduceri asupra participațiilor la instituții financiare și de credit - rang 1 restricționate	Reprezintă valoarea deducerilor pentru participații la instituții financiare și de credit ce sunt deduse de la rangul 1 restricționate în conformitate cu articolul 68 din Regulamentul Delegat 2015/35.
R0230/C0040	Deduceri asupra participațiilor la instituții financiare și de credit - rang 2	Reprezintă valoarea deducerilor pentru participații la instituții financiare și de credit ce sunt deduse de la rangul 2 în conformitate cu articolul 68 din Regulamentul Delegat 2015/35.
Total fonduri proprii de bază după deducere		
R0290/C0010	Total fondurii proprii de bază după deducere	Reprezintă valoarea totală a fondurilor proprii de bază după deducere.
R0290/C0020	Total fondurii proprii de bază după deducere - rang 1 nerestricționate	Reprezintă valoarea totală a fondurilor proprii de bază după deducere care îndeplinesc criteriul pentru elementele nerestricționate de rang 1
R0290/C0030	Total fondurii proprii de bază după deducere - rang 1 restricționate	Reprezintă valoarea totală a fondurilor proprii de bază după ajustarea care îndeplinesc criteriul pentru elementele restricționate de rang 1
R0290/C0040	Total fonduri proprii de bază după deducere - rang 2	Reprezintă valoarea totală a fondurilor proprii de bază după ajustarea care îndeplinesc criteriul pentru rang 2.
R0290/C0050	Total fonduri proprii de bază după deducere - rang 3	Reprezintă valoarea totală a fondurilor proprii de bază după ajustarea care îndeplinesc criteriul pentru rang 3.
Fonduri proprii auxiliare		

R0340/C0010	Scrisori de credite și garanții conform articolului 96(2) din Directiva 2009/138/EC - total	Valoarea totală a scrisorilor de credit și garanții aflate în custodia unui administrator independent stabilit de instituțiile de credit autorizate în conformitate cu Directiva 2006/48/EC și deținute în beneficiul creditorilor de asigurare.
R0340/C0040	Scrisori de credite și garanții conform articolului 96(2) din Directiva 2009/138/EC - rang 2	Valoarea totală a scrisorilor de credit și garanții aflate în custodia unui administrator independent stabilit de instituțiile de credit autorizate în conformitate cu Directiva 2006/48/EC și deținute în beneficiul creditorilor de asigurare care îndeplinesc criteriul pentru rang 2.
R0350/C0010	Scrisori de credite și garanții altele decât cele conform articolului 96(2) din Directiva 2009/138/EC - total	Valoarea totală a scrisorilor de credit și garanții care îndeplinesc criteriul pentru rangul 2 și rangul 3, altele decât cele aflate în custodia unui administrator independent stabilit de instituțiile de credit autorizate în conformitate cu Directiva 2006/48/EC și deținute în beneficiul creditorilor de asigurare.
R0350/C0040	Scrisori de credite și garanții altele decât cele conform articolului 96(2) din Directiva 2009/138/EC - rang 2	Valoarea totală a scrisorilor de credit și garanții care îndeplinesc criteriul pentru rangul 2, altele decât cele aflate în custodia unui administrator independent stabilit de instituțiile de credit autorizate în conformitate cu Directiva 2006/48/EC și deținute în beneficiul creditorilor de asigurare.
R0350/C0050	Scrisori de credite și garanții altele decât cele conform articolului 96(2) din Directiva 2009/138/EC - rang 3	Valoarea totală a scrisorilor de credit și garanții care îndeplinesc criteriul pentru rangul 3, altele decât cele aflate în custodia unui administrator independent stabilit de instituțiile de credit autorizate în conformitate cu Directiva 2006/48/EC și deținute în beneficiul creditorilor de asigurare.

R0390/C0010	Alte fonduri proprii auxiliare - total	Valoarea totală a altor fondurii proprii auxiliare.
R0390/C0040	Alte fonduri proprii auxiliare - rang 2	Valoarea totală a altor fondurii proprii auxiliare care îndeplinesc criteriul pentru rang 2.
R0390/C0050	Alte fonduri proprii auxiliare - rang 3	Valoarea totală a altor fondurii proprii auxiliare care îndeplinesc criteriul pentru rang 3.
R0400/C0010	Fonduri proprii auxiliare totale	Valoarea totală a fondurilor proprii auxiliare.
R0400/C0040	Fonduri proprii auxiliare totale - rang 2	Valoarea totală a fondurilor proprii auxiliare care îndeplinesc criteriul pentru rang 2.
R0400/C0050	Fonduri proprii auxiliare totale - rang 3	Valoarea totală a fondurilor proprii auxiliare care îndeplinesc criteriul pentru rang 3.
Fonduri proprii eligibile și disponibile		
R0500/C0010	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea SCR	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază și fondurilor proprii auxiliare care îndeplinesc criteriul pentru rang 1, rang 2 și rang 3 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea SCR.
R0500/C0020	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea SCR - rang 1 nerestricționate	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la elementele nerestricționate de rang 1 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea SCR.
R0500/C0030	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea SCR - rang 1 restricționate	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la elementele restricționate de rang 1 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea SCR.
R0500/C0040	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea SCR - rang 2	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază, după ajustare, și a elementelor fondurilor proprii auxiliare care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la rangul 2 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea SCR.

R0500/C0050	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea SCR - rang 3	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază, după ajustare, și a elementelor fondurilor proprii auxiliare care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la rangul 3 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea SCR.
R0510/C0010	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea MCR	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază, după ajustare, care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la rangul 1 și rangul 2 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea MCR.
R0510/C0020	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea MCR - rang 1 nerestricționate	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază, după ajustare, care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la elementele nerestricționate de rang 1 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea MCR.
R0510/C0030	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea MCR - rang 1 restricționate	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază, după ajustare, care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la elementele restricționate de rang 1 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea MCR.
R0510/C0040	Total fonduri proprii disponibile pentru acoperirea MCR - rang 2	Reprezintă suma tuturor elementelor fondurilor proprii de bază, după ajustare, care îndeplinesc criteriul de a fi incluse la rangul 2 și care sunt astfel disponibile pentru acoperirea MCR.
R0540/C0010	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea SCR	Reprezintă valoarea totală a fondurilor proprii disponibile care sunt eligibile pentru acoperirea SCR.
R0540/C0020	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea SCR - rang 1 nerestricționate	Reprezintă valoarea elementelor fondurilor proprii de rang 1 nerestricționate care sunt eligibile pentru acoperirea SCR.
R0540/C0030	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea SCR - rang 1 restricționate	Reprezintă valoarea elementelor fondurilor proprii de rang 1 restricționate care sunt eligibile pentru acoperirea SCR.

R0540/C0040	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea SCR - rang 2	Reprezintă valoarea elementelor fondurilor proprii de rang 2 care sunt eligibile pentru acoperirea SCR.
R0540/C0050	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea SCR - rang 3	Reprezintă valoarea elementelor fondurilor proprii de rang 3 care sunt eligibile pentru acoperirea SCR.
R0550/C0010	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea MCR	Reprezintă valoarea totală a elementelor fondurilor proprii care sunt eligibile pentru acoperirea MCR.
R0550/C0020	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea MCR - rang 1 nerestricționate	Reprezintă valoarea elementelor fondurilor proprii de rang 1 nerestricționate care sunt eligibile pentru acoperirea MCR.
R0550/C0030	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea MCR - rang 1 restricționate	Reprezintă valoarea elementelor fondurilor proprii de rang 1 restricționate care sunt eligibile pentru acoperirea MCR.
R0550/C0040	Total fonduri proprii eligibile pentru acoperirea MCR - rang 2	Reprezintă valoarea elementelor fondurilor proprii de bază de rang 2 care sunt eligibile pentru acoperirea MCR.
R0580/C0010	Cerința de capital de solvabilitate	Valoarea totală SCR a sucursalei societății din statul terț care corespunde cu SCR raportat la macheta aferentă SCR. Pentru raportarea trimestrială acesta este cel mai recent SCR care se calculează și raportează în conformitate cu articolele 103 - 127 din Directiva 2009/138/EC, fie cel anual fie cel mai recent în cazul în care SCR a fost recalculat (ex. datorită unei modificări a profilului de risc), inclusiv majorarea de capital.
R0600/C0010	Cerința minimă de capital	Reprezintă MCR al sucursalei societății din statul terț și corespunde cu MCR total raportat la macheta aferentă MCR.
R0620/C0010	Raportul fondurilor proprii eligibile asupra SCR	Reprezintă rata de solvabilitate calculată ca valoare totală a fondurilor proprii eligibile pentru acoperirea MCR separat de suma pentru SCR.

R0640/C0010	Raportul fondurilor proprii eligibile asupra MCR	Reprezintă raportul MCR calculat ca valoare totală a fondurilor proprii eligibile pentru acoperirea MCR separat de suma pentru MCR.
Rezerva de Reconciliere		
R0700/C0060	Excedent active față de obligații	Reprezintă excedentul activelor față de obligații așa cum s-a raportat în bilanțul Solvabilitate 2.
R0730/C0060	Alte elemente ale fondurilor proprii de bază	Reprezintă elementele fondurilor proprii de bază incluse la punctele (a)(i) la (v) din articolul 69, articolul 72(a) și Articolul 76(a), precum și elementele fondurilor proprii de bază aprobate de autoritatea de supraveghere în conformitate cu articolul 79 din Regulamentul Delegat 2015/35.
R0740/C0060	Ajustări asupra elementelor fondurilor proprii restricționate referitor la portofoliile primei de echilibrare și fondurile dedicate.	Reprezintă valoarea totală a ajustărilor asupra rezervei de reconciliere datorită existenței elementelor de fonduri proprii restricționate referitor la fonduri dedicate și portofolii.
R0760/C0060	Rezerva de reconciliere - total	Reprezintă rezerva de reconciliere a sucursalei societății din statul terț, înainte de deducerea participațiilor la alte sectoare financiare astfel cum este prevăzut la articolul 68 din Regulamentul Delegat 2015/35.
R0770/C0060	Profituri estimate din primele viitoare (EPIFP) - Activitatea de asigurări de viață	Rezerva de reconciliere include o valoare excedentară a activelor față de obligații ce corespunde profiturilor estimate din primele viitoare (EPIFP). Acest câmp reprezintă suma respectivă pentru activitatea de asigurări de viață aferentă sucursalei societății din statul terț.
R0780/C0060	Profituri estimate din primele viitoare (EPIFP) - Activitatea de asigurări generale	Rezerva de reconciliere include o valoare excedentară a activelor față de obligații ce corespunde profiturilor estimate din primele viitoare (EPIFP). Acest câmp reprezintă suma respectivă pentru

		activitatea de asigurări generale aferentă succursalei societății din statul terț.
R0790/C0060	Total Profituri estimate din primele viitoare (EPIFP)	Reprezintă valoarea totală calculată ca profituri estimate din primele viitoare.

### S.23.3. Circuitul anual asupra fondurilor proprii

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa I din prezenta reglementare. Prima coloană a tabelului identifică elementele ce urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele de la Anexa I.

Această anexă se referă la raportarea anuală a informațiilor pentru succursalele societăților din state terțe.

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
Suma egală cu valoarea impozitelor amânate aferente activelor		
R0900/C0010	Suma egală cu valoarea impozitelor amânate nete aferente activelor - sold reportat	Soldul sumei echivalent cu valoarea impozitelor amânate aferente activelor reportat de la perioada de raportare anterioară.
R0900/C0060	Suma egală cu valoarea impozitelor amânate nete aferente activelor - sold amânat	Soldul sumei echivalent cu valoarea impozitelor amânate aferente activelor amânat de la perioada de raportare anterioară.
Fonduri proprii auxiliare - circuitul în perioada de raportare		
R1110/C0010	Fonduri proprii auxiliare - Rang 2 - sold reportat	Soldul fondurilor proprii auxiliare de rang 2 reportat de la perioada de raportare anterioară.
R1110/C0110	Fonduri proprii auxiliare - Rang 2 - Valoarea nouă disponibilă	Valoarea nouă a fondurilor proprii auxiliare de rang 2 disponibilă în cadrul perioadei de raportare.



R1110/C0120	Fonduri proprii auxiliare - Rang 2- Reducere aplicată valorii disponibile	Reducerea asupra valorii disponibile a fondurilor proprii auxiliare de rang 2 în cadrul perioadei de raportare.
R1110/C0130	Fonduri proprii auxiliare - Rang 2 - Alocarea fondurilor proprii de bază	Valoarea fondurilor proprii auxiliare de rang 2 alocate la elementul fonduri proprii de bază în cadrul perioadei de raportare.
R1110/C0060	Fonduri proprii auxiliare - Rang 2 - Sold amânat	Soldul fondurilor proprii auxiliare de rang 2 amânate pentru următoarea perioadă de raportare.
R1120/C0010	Fonduri proprii auxiliare - Rang 3 - Sold reportat	Soldul fondurilor proprii auxiliare de rang 3 reportate de la perioada de raportare anterioară.
R1120/C0110	Fonduri proprii auxiliare - Rang 3- Valoarea nouă disponibilă	Valoarea nouă a fondurilor proprii auxiliare de rang 3 disponibilă în cadrul perioadei de raportare.
R1120/C0120	Fonduri proprii auxiliare - Rang 3- Reducere aplicată valorii disponibile	Reducerea asupra valorii disponibile a fondurilor proprii auxiliare de rang 3 în cadrul perioadei de raportare.
R1120/C0130	Fonduri proprii auxiliare - Rang 3- Alocarea fondurilor proprii de bază	Valoarea fondurilor proprii auxiliare de rang 3 alocate la elementul fonduri proprii de bază în cadrul perioadei de raportare.
R1120/C0060	Fonduri proprii auxiliare - Rang 3- Sold amânat	Soldul fondurilor proprii auxiliare de rang 3 amânate pentru următoarea perioadă de raportare.
R1200/C0010	Fonduri proprii auxiliare totale - Sold reportat	Soldul fondurilor proprii auxiliare totale reportat de la perioada de raportare anterioară.
R1200/C0110	Fonduri proprii auxiliare totale - Valoarea nouă disponibilă	Valoarea nouă a fondurilor proprii auxiliare de rang 2 disponibilă în cadrul perioadei de raportare.
R1200/C0120	Fonduri proprii auxiliare totale - Reducere aplicată valorii disponibile	Reducerea asupra valorii disponibile a fondurilor proprii auxiliare totale în cadrul perioadei de raportare.
R1200/C0130	Fonduri proprii auxiliare totale - Alocarea fondurilor proprii de bază	Valoarea fondurilor proprii auxiliare totale alocate la elementul fonduri proprii de bază în cadrul perioadei de raportare.

R1200/C0060	Fonduri proprii auxiliare totale - Sold amânat	Soldul fondurilor proprii auxiliare totale amânat pentru următoarea perioadă de raportare.
-------------	--	--

### **Macheta S.29.01 - Analiza variațiilor - Analiza variațiilor privind excedentul activelor față de obligații**

Comentarii generale:

Anexa cuprinde instrucțiuni suplimentare cu privire la machetele incluse în Anexa I din prezenta reglementare. Prima coloană a tabelului identifică elementele ce urmează a fi raportate pe baza coloanelor și rândurilor astfel cum sunt dispuse în machetele de la Anexa I.

Această anexă se referă la raportarea anuală a informațiilor pentru sucursalele societăților din state terțe.

Macheta explică variațiile Excedentului Activelor față de Obligații prin reconcilierea surselor diferite ale circuitelor (principalele cinci surse se regăsesc la lit. b) de mai jos). Pentru aceste machete, apariția unei valori se raportează (cum ar fi de exemplu veniturile din investiții).

Conținutul machetei cuprinde:

a) Prezentarea tuturor variațiilor asupra elementelor aferente fondului propriu de bază în cadrul perioadei de raportare. Izolează variația excedentului de active față de obligații, ca parte a acestei variații totale. Prima analiză este derulată în totalitate pe baza informațiilor raportate de asemenea și în macheta S.23.01 (anul N și N-1).

b) Prospectul principalelor cinci surse care influențează variația Excedentului de Active asupra Obligațiilor între perioada de raportare anterioare și cele recente. (câmpurile C0030/R0190 la C0030/R0250):

- Variația aferentă investițiilor și obligațiilor financiare - detaliate la macheta S.29.02,
- Variația aferentă rezervelor tehnice - detaliată la machetele S.29.03 și S.29.04,
- Variația elementelor de capital "pur", neinfluențată direct de activitatea derulată (ex. variații asupra valorilor și numărului acțiunilor ordinare); aceste variații se analizează în detaliu la macheta S.23.03;
- Alte variații importante aferente taxelor și distribuției dividendelor, în principal:
  - Variații asupra poziției impozitelor amânate
  - Impozitul pe profit în perioada de raportare
  - Distribuția dividendelor
- Alte variații ce nu sunt evidențiate în altă parte.

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
C0030/R0130	Excedent active față de obligații ( Variația Fondurilor Proprii de Bază evidențiate de Machetele de Analiză a Variațiilor)	Variația excedentului de active față de obligații. Elementul este evaluat în continuare de la rândul R0190 la R0250 și apoi de la macheta S.29.02 la S.29.04. Variația excedentului de active asupra obligațiilor se ia în considerare înaintea aplicării deducerilor pentru participații la instituțiile financiare și de credit
C0030/R0140	Acțiuni proprii	Variația acțiunilor proprii introduse ca active în bilanț
C0030/R0150	Dividende, distribuții și costuri anticipate	Variația dividendelor, distribuțiilor și costurilor anticipate
C0030/R0160	Alte elemente ale fondurilor proprii de bază	Variația altor elemente ale fondurilor proprii de bază.
C0030/R0170	Elemente ale fondurilor proprii restricționate aferente fondurilor dedicate și primei de echilibrare	Variația elementelor fondurilor proprii restricționate Variation of restricted own fund items aferente fondurilor dedicate și primei de echilibrare.
C0030/R0180	Variația totală a Rezervei de Reconciliere	Variația totală a Rezervei de Reconciliere.
C0030/R0190	Variații aferente investițiilor și obligațiilor	Variații ale Excedentului de active față de obligații explicate prin variațiile în investiții și obligații financiare (de exemplu fluctuații de valoare într-o perioadă de timp, venituri financiare, etc.).
C0030/R0200	Variații aferente rezervelor tehnice	Variații ale Excedentului de active față de obligații explicate prin variații ale rezervelor tehnice (de exemplu anularea rezervelor sau prime noi încasate, etc.)
C0030/R0210	Variații asupra capitalului elementelor fondurilor proprii de bază și a altor elemente aprobate	Valoarea exprimă componenta variației excedentului de active față de obligații datorită circuitului elementelor de capital "pur", cum ar fi Capitalul social vărsat (brut de acțiuni proprii), Acțiuni preferențiale, Fonduri surplus.

C0030/R0220	Variații asupra poziției impozitelor amânate	Variații ale excedentului de active față de obligații evidențiate de variația impozitelor amânate aferente activelor și impozitele amânate aferente obligațiilor.
C0030/R0230	Impozitul pe profit în perioada de raportare	Valoarea impozitului pe profit în perioada de raportare, astfel cum s-a menținut în situațiile financiare în perioada de raportare.
C0030/R0240	Distribuția dividendelor	Valoarea dividendelor distribuite în cadrul perioadei de raportare, astfel cum s-a menționat în situațiile financiare în perioada de raportare.
C0030/R0250	Alte variații privind excedentul activelor față de obligații	Restul variațiilor privind excedentul activelor față de obligații.