KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) 2015/462,

19. märts 2015,

milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses järelevalveasutuse poolt eriotstarbelise varakogumi asutamise heakskiitmise korraga, järelevalveasutuste koostöö ja teabevahetusega eriotstarbeliste varakogumite osas ning eriotstarbelise varakogumi poolt Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/138/EÜ kohaselt esitatava teabe vormingu ja vormide kehtestamiseks

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. novembri 2009. aasta direktiivi 2009/138/EÜ kindlustus- ja edasikindlustustegevuse alustamise ja jätkamise kohta (Solventsus II), ([1]) eriti selle artikli 211 lõike 2 punkti a ja artikli 211 lõike 2 punkti b,

ning arvestades järgmist:

(1) Eriotstarbelise varakogumi asutamiseks on vajalik järelevalveasutuse heakskiit, enne kui varakogum kindlustus- või edasikindlustusandjatelt riske enda kanda saab võtta. Heakskiidu andmise ja tagasivõtmise tingimusi ja korda, sealhulgas dokumentide esitamise nõudeid reguleerib direktiiv 2009/138/EÜ ning käesolev määrus peaks neid täiendama.

(2) Kui eriotstarbeline varakogum võtab enda kanda riske rohkem kui ühelt kindlustus- või edasikindlustusandjalt, peab eriotstarbeline varakogum tagama, et tema varad vastavad varakogumi agregeeritud maksimaalsele riskipositsioonile või ületavad selle, võttes arvesse iga lepingulist kohustust eraldi. Heakskiidu andmise käigus peaks järelevalveasutus hindama selle kohustuse täitmist ning kaaluma eraldi iga lepingulist kokkulepet ja riski ülekandmist.

(3) Oluline on kehtestada järelevalveasutustevahelise koostöö ja teabevahetuse kord juhuks, kui eriotstarbeline varakogum on asutatud liikmesriigis, mis ei ole liikmesriik, kus on asutatud kindlustus- või edasikindlustusandja, kellelt varakogum riski enda kanda võtab. Asjaomaste järelevalveasutuste vaheline koostöö ja teabevahetus on eriti olulised eriotstarbelisele varakogumile järelevalveasutuse heakskiidu andmise protsessi jooksul. Ka juhul kui toimuvad olulised muudatused, mis võivad mõjutada eriotstarbelise varakogumi vastavust direktiivi 2009/138/EÜ artikli 211 nõuetele, ning kui varakogumi tegevusluba kehtetuks tunnistatakse või kaotab kehtivuse, on asjaomaste järelevalveasutuste vaheline koostöö ja teabevahetus vajalikud, selleks et tagada tulemuslik ja tõhus järelevalve.

(4) Komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2015/35 ([2]) artiklis 325 sätestatud järelevalvelise aruandluse nõuded peaksid võimaldama eriotstarbeliste varakogumite järelevalveasutustel hinnata seda, kas varakogumid täidavad jätkuvalt asjaomaseid nõudeid. Neid nõudeid tuleks täiendada käesolevas määruses esitatud vormide ja vormingutega.

(5) Kehtestatavate asjakohaste tehniliste normide paremaks mõistmiseks tuleb määratleda termin „mitme kokkuleppe alusel tegutsev eriotstarbeline varakogum".

(6) Käesolev määrus tugineb Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve (EIOPA) poolt komisjonile esitatud rakenduslike tehniliste standardite eelnõule.

(7) EIOPA on läbi viinud avatud avalikud konsultatsioonid käesoleva määruse aluseks oleva rakenduslike tehniliste standardite eelnõu kohta, analüüsinud võimalikku asjaomast kulu ja kasu ning küsinud arvamust Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1094/2010 ([3]) artikli 37 kohaselt loodud kindlustuse ja edasikindlustuse sidusrühmade kogult.

([1]) ELT L 335, 17.12.2009, lk 1.

([2]) Komisjoni delegeeritud määrus (EL) 2015/35, 10. oktoober 2014, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/138/EÜ kindlustus- ja edasikindlustustegevuse alustamise ja jätkamise kohta (Solventsus II) (ELT L 12, 17.1.2015, lk 1).

([3]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 1094/2010, 24. november 2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/79/EÜ (ELT L 331, 15.12.2010, lk 48).

(8) Et suurendada õiguskindlust järelevalvekorra suhtes, mida kohaldatakse direktiivi 2009/138/EÜ artiklis 308a sätestatud järkjärgulise kohaldamise perioodil, mis algab 1. aprillil 2015, on oluline tagada, et käesolev määrus jõustuks nii pea kui võimalik, järgmisel päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Reguleerimisese

Käesolevas määruses sätestatakse:

a) eriotstarbelise varakogumi asutamiseks järelevalveasutuse heakskiidu andmise ja tagasivõtmise kord;

b) selle liikmesriigi järelevalveasutuse, kus on asutatud eriotstarbeline varakogum, ja selle liikmesriigi järelevalveasutuse, kus on asutatud riski üle kandev kindlustus- või edasikindlustusandja, vahelise koostöö ja teabevahetuse kord;

c) vormid ja vormingud, mida tuleb kasutada eriotstarbelise varakogumi iga-aastase aruandluse jaoks.

Artikkel 2

Määratlus

Käesolevas määruses kasutatakse järgmist määratlust: *mitme kokkuleppe alusel tegutsev eriotstarbeline varakogum* – eriotstarbeline varakogum, mis võtab enda kanda riske rohkem kui ühe eri lepingulise kokkuleppe alusel ühelt või mitmelt kindlustus- või edasikindlustusandjalt.

Artikkel 3

Järelevalveasutuse heakskiit eriotstarbelise varakogumi asutamiseks

Eriotstarbeline varakogum taotleb liikmesriigi järelevalveasutuselt tegevusluba oma peakontori asutamiseks selle liikmesriigi territooriumil.

Artikkel 4

Järelevalveasutuse otsus

1. Selle liikmesriigi järelevalveasutus, kus eriotstarbeline varakogum on asutatud või asutatakse, teeb otsuse tegevusloa taotluse kohta kuue kuu jooksul alates taotluse kättesaamise kuupäevast.

2. Järelevalveasutuse heakskiidu andmise otsuses märgib järelevalveasutus, milliste tegevusaladega tegelemine on eriotstarbelisel varakogumil tegevusloa kohaselt lubatud ning vajaduse korral nende tegevusaladega tegelemise tingimused.

3. Tegevusloa andmisest keeldumise otsust tuleb igakülgselt põhjendada ja järelevalveasutus edastab selle taotlejale.

Artikkel 5

Tõendamise ja dokumentide esitamise nõuded

Järelevalveasutuse heakskiidu taotlemisel eriotstarbelise varakogumi asutamiseks tõendab eriotstarbeline varakogum, et delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklites 318–324, 326 ja 327 sätestatud nõuded on täidetud ning et eriotstarbeline varakogum suudab täita delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 325 nõudeid, esitades oma taotluses selle kohta dokumentaalsed tõendid. Tegevusloa taotluse esitamisel esitab taotleja vähemalt I lisas nimetatud tõendavad dokumendid. Dokumentides käsitletakse eriotstarbelise varakogumi struktuuri, enda kanda võetavat riski ja varakogumi rahastamist.

Artikkel 6

Tegevusloa kehtetuks tunnistamine

1. Järelevalveasutus, kes on eriotstarbelise varakogumi asutamise heaks kiitnud, võib varakogumi tegevusloa kehtetuks tunnistada, kui:

a) eriotstarbeline varakogum ei vasta enam algsetele tingimustele, mille kohaselt eriotstarbelise varakogumi asutamine heaks kiideti;

b) eriotstarbeline varakogum jätab olulisel määral täitmata oma kohustused, mis tulenevad tema tegevust reguleerivatest normidest.

2. Lõike 1 punktis b nimetatud juhul loeb järelevalveasutus, et eriotstarbeline varakogum on jätnud oma kohustused olulisel määral täitmata, kui ta ei täida nõuet olla täielikult finantseeritud ja järelevalveasutus leiab, et eriotstarbeline varakogum ei suuda seda nõuet mõistliku aja jooksul uuesti täitma hakata.

3. Tegevusloa kehtetuks tunnistamise otsus sisaldab üksikasjalikke põhjendusi ja see edastatakse viivitamata eriotstarbelisele varakogumile.

Artikkel 7

Mitme kokkuleppe alusel tegutsev eriotstarbeline varakogum

1. Järelevalveasutuse heakskiidu taotlemisel mitme kokkuleppe alusel tegutseva eriotstarbelise varakogumi asutamiseks tõendab taotleja lisaks järelevalveasutusele viimast rahuldaval viisil, et varakogumile riski üle kandvatest kindlustus- ja edasikindlustusandjatest ühegi lõpetamismenetlus ei mõjuta eriotstarbelise varakogumi solventsust negatiivselt ja et mitme kokkuleppe alusel tegutsev eriotstarbeline varakogum suudab solventsusnõuet igal ajal täita.

2. Selleks et tõendada, et mitme kokkuleppe alusel tegutsevale eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandvatest kindlustus- ja edasikindlustusandjatest ühegi lõpetamismenetlus ei mõjuta eriotstarbelise varakogumi solventsust negatiivselt, esitab mitme kokkuleppe alusel tegutsev eriotstarbeline varakogum piisavad tõendid, mis võimaldavad järelevalveasutusel hinnata mitme kokkuleppe alusel tegutseva eriotstarbelise varakogumi kogu agregeeritud maksimaalset riskipositsiooni ja iga kindlustus- või edasikindlustusandjalt riski ülekandmise lepingulise kokkuleppega seotud agregeeritud maksimaalset riskipositsiooni eraldi.

3. Järelevalveasutuse heakskiidu taotlemisel mitme kokkuleppe alusel tegutseva eriotstarbelise varakogumi asutamiseks esitab taotleja piisavad tõendid selle kohta, et ta vastab delegeeritud meetmete artiklites 319–321 ja artiklis 326 sätestatud tingimustele iga kokkulepet eraldi arvesse võttes, selleks et kindlaks teha, kas mitme kokkuleppe alusel tegutsev eriotstarbeline varakogum täidab solventsusnõudeid.

4. Kui taotleja ei suuda lõigete 1–3 kohaseid piisavaid tõendeid esitada, jätab järelevalveasutus mitme kokkuleppe alusel tegutseva eriotstarbelise varakogumi asutamise taotluse rahuldamata.

Artikkel 8

Järelevalveasutustevaheline jooksev koostöö

1. Kui eriotstarbeline varakogum, kes võtab enda kanda riski kindlustus- või edasikindlustusandjalt, on asutatud liikmesriigis, mis ei ole see liikmesriik, kus on välja antud selle kindlustus- või edasikindlustusandja tegevusluba, teevad asjaomased järelevalveasutused jooksvalt koostööd.

2. Järelevalveasutused vahetavad järelevalveülesannete täitmise seisukohast asjakohast teavet, sealhulgas teavet eriotstarbelise varakogumi või riski üle kandnud kindlustus- või edasikindlustusandjate vastu suunatud kavandatud järelevalvemeetmete kohta, kui see võib mõjutada eriotstarbelise varakogumi või riski üle kandnud kindlustus- või edasikindlustusandjate järelevalvet. Sellises olukorras suhtlevad järelevalveasutused omavahel viivitamata.

Artikkel 9

Eelnev konsulteerimine enne tegevusloa väljaandmist

Enne tegevusloa väljaandmist konsulteerib järelevalveasutus, kellelt taotletakse eriotstarbelise varakogumi asutamise heakskiitmist, järelevalveasutusega selles liikmesriigis, kus on asutatud riski üle kandev kindlustus- või edasikindlustusandja.

Artikkel 10

Muudatustest teatamine

Eriotstarbelise varakogumi järelevalveasutus edastab eriotstarbeliselt varakogumilt delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 325 lõike 5 kohaselt saadud asjakohase teabe muudatuste kohta, mis võivad mõjutada eriotstarbelise varakogumi vastavust delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklites 318–324, 326 ja 327 sätestatud nõuetele, viivitamata asjaomasele eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandva kindlustus- või edasikindlustusandja järelevalveasutusele. Järelevalveasutus teatab viivitamata sellest, kui eriotstarbeline varakogum rikub solventsusnõudeid.

Artikkel 11

Tegevusloa kehtetuks tunnistamisest teatamine

Juhul kui eriotstarbelise varakogumi tegevusluba kehtetuks tunnistatakse, teatab eriotstarbelise varakogumi järelevalveasutus sellest viivitamata eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandva kindlustus- või edasikindlustusandja järelevalveasutusele.

Artikkel 12

Aastaaruandest teatamine

Eriotstarbelise varakogumi järelevalveasutus jagab eriotstarbelise varakogumi aastaaruannet, mis on esitatud vastavalt delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 325 lõigetele 3 ja 4, viivitamata eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandva kindlustus- või edasikindlustusandja järelevalveasutusega. Mitme kokkuleppe alusel tegutseva eriotstarbelise varakogumi puhul võib selle eriotstarbelise varakogumi järelevalveasutus jagada teiste järelevalveasutustega ainult aruande neid osi, mis käsitlevad kindlustus- ja edasikindlustusandjaid, kes on asutatud asjaomase järelevalveasutuse liikmesriigis.

Artikkel 13

Aastaaruande kvantitatiivne osa

Delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 325 kohaselt esitab eriotstarbeline varakogum oma järelevalveasutusele korra aastas vastavalt II lisas esitatud vormingutele ja vormidele ning III lisas esitatud juhiseid järgides kvantitatiivse teabe, mis sisaldab järgmist:

a) teabe sisu, nagu on ette nähtud II lisa vormiga SPV.01.01, vastavalt III lisas viite SPV.01.01 all esitatud juhistele;

b) põhiteave eriotstarbelise varakogumi kohta, nagu on ette nähtud II lisa vormiga SPV.01.02, vastavalt III lisas viite SPV.01.02 all esitatud juhistele;

c) eriotstarbelise varakogumi bilansiandmed, milles on eraldi välja toodud olulised vara- ja kohustiste klassid ja olulised omavahendite kirjed, sealhulgas emiteeritud võlaväärtpaberid või muud kasutatud finantseerimismehhanismid, nagu on ette nähtud II lisa vormiga SPV.02.01, vastavalt III lisas viite SPV.02.01 all esitatud juhistele;

d) eriotstarbelise varakogumi bilansivälised andmed, nagu on ette nähtud II lisa vormiga SPV.02.02, vastavalt III lisas viite SPV.02.02 all esitatud juhistele;

e) iga kindlustus- või edasikindlustusandjalt riski ülekandmise lepingulise kokkuleppe kohaselt varakogumi kanda võetud riskid, nagu on ette nähtud II lisa vormiga SPV.03.01, vastavalt III lisas viite SPV.03.01 all esitatud juhistele;

f) iga kindlustus- või edasikindlustusandjalt riski ülekandmise lepingulise kokkuleppega seoses emiteeritud võlavääretpaberite või muude kasutatud finantseerimismehhanismide loetelu, nagu on ette nähtud II lisa vormiga SPV.03.02, vastavalt III lisas viite SPV.03.02 all esitatud juhistele.

Artikkel 14

Aastaaruande kvalitatiivne osa

Delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 325 kohaselt esitab eriotstarbeline varakogum oma järelevalveasutusele korra aastas kvalitatiivse teabe, mis sisaldab järgmist:

a) varade hindamiseks kasutatud aluste, meetodite ja eelduste piisav kirjeldus;

b) agregeeritud maksimaalse riskipositsiooni kindlaksmääramiseks kasutatud aluste, meetodite ja eelduste piisav kirjeldus;

c) eriotstarbelise varakogumi, kindlustus- või edasikindlustusandjate ja võlausaldajate või finantseerijate vaheliste huvide konflikti üksikasjad;

d) eriotstarbelise varakogumi poolt viimase aruandeperioodi jooksul tehtud oluliste tehingute üksikasjad;

e) teave, mis tõendab, et eriotstarbeline varakogum on jätkuvalt täielikult finantseeritud, sealhulgas:

i) eriotstarbelise varakogumi kanda võetud riskide, sealhulgas likviidsusriskide ja mõõdetavate riskide kirjeldus;

ii) teave emiteeritud võlainstrumentide või muude kasutatud finantseerimismehhanismide kohta;

f) kui eriotstarbeline varakogum ei ole aruandeperioodi jooksul pidevalt täitnud nõuet olla täielikult finantseeritud, esitab eriotstarbeline varakogum kogu asjakohase teabe nõude mittetäitmise kohta ja olukorra parandamise kohta vastavalt delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklile 326 aruandeperioodi jooksul;

g) kvalitatiivne teave kõigi muudatuste kohta, mis võivad mõjutada eriotstarbelise varakogumi vastavust delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklites 318–324, 326 ja 327 sätestatud nõuetele.

Artikkel 15

Eriotstarbelise varakogumi kanda võetud riskide kirjeldus

Eriotstarbelise varakogumi kanda võetud riskide kirjeldamisel vastavalt artiklile 14 esitab eriotstarbeline varakogum aastaaruandes teabe selle kohta:

a) kas varakogumi kanda võetud riskid on peamiselt elu- või kahjukindlustusriskid;

b) mis liiki käivitavaid sündmusi nende riskide puhul kohaldatakse;

c) kas aruandeperioodi jooksul toimus mõni käivitav sündmus, mis oleks olnud aluseks nõudele eriotstarbelise varakogumi varade suhtes;

d) kas nõudest tulenevalt on aruandeperioodi jooksul välja makstud summasid ja kui on, siis kui palju on siiani välja makstud ja kas käivitav sündmus on negatiivselt mõjutanud eriotstarbelise varakogumi likviidsust;

e) kas eriotstarbelise varakogumi riskiprofiil on eelmisest aruandeperioodist saadik või tegevusloa taotlemisel järelevalveasutusele esitatud algsete tingimustega võrreldes oluliselt muutunud.

Artikkel 16

Teave emiteeritud võlainstrumentide või muude kasutatud finantseerimismehhanismide kohta

Emiteeritud võlainstrumente või muid kasutatud finantseerimismehhanisme käsitleva teabe esitamisel vastavalt artiklile 14 tuleb hõlmata järgmist:

a) võlakirjade emiteerimisest või muust finantseerimismehhanismist saadud tulu ja kas see tulu on täielikult sisse makstud iga kindlustus- või edasikindlustusandjalt riski ülekandmise kokkuleppe kohta;

b) finantseerimismehhanismi tasemeliigid, täpsustades, milliste nõudeõiguse järkude või tasemetega on tegu, sealhulgas teave emiteeritud võlainstrumentidele antud välisreitingute või nende puhul kasutatud sisereitingute kohta ja selle kohta, kas kasutati reitinguagentuure ja kui, siis milliseid;

c) põhjused, miks peetakse eriotstarbelise varakogumi rahastamiskorda piisavalt kindlaks, et tagada eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandvate kindlustus- ja edasikindlustusandjate võimalike nõuete jätkuv kaitse, olla jätkuvalt suuteline tähtaja jooksul maksma summasid, mida varakogum on kohustatud maksma, ja tagada võlainstrumentide või finantseerimismehhanismide kohased väljamaksed;

d) võlainstrumendid, mis on pärast nende emiteerimist osaliselt või täielikult tühistatud, tagasi ostetud või välja lunastatud, kusjuures see teave tuleb esitada eraldi käesoleva aruandeperioodi kohta.

Artikkel 17

Aruande esitamise vahendid

Eriotstarbeline varakogum esitab artiklis 13 nimetatud aruande kvantitatiivse osa järelevalveasutusele elektrooniliselt ja artiklis 15 nimetatud aruande kvalitatiivse osa elektrooniliselt loetaval kujul.

Artikkel 18

Valuuta ja ühikud

1. Eriotstarbeline varakogum esitab kõik rahalised andmed artiklis 13 nimetatud aruandes eriotstarbelise varakogumi aruandlusvaluutas. Selleks arvestatakse muud valuutad ümber aruandlusvaluutasse, kasutades aruandeperioodi lõpus kehtinud vahetuskurssi.

2. Eriotstarbeline varakogum esitab arvulised väärtused faktidena vastavalt järgmistele vormingutele:

a) „rahalist" andmetüüpi andmepunktid esitatakse minimaalselt täisühiku täpsusega;

b) „täisarvulist" andmetüüpi andmepunktid esitatakse ilma kümnendkohtadeta, täisühiku täpsusega.

Artikkel 19

Jõustumine

Käesolev määrus jõustub järgmisel päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 19. märts 2015

Komisjoni nimel

president

Jean-Claude JUNCKER

I LISA

Määruse artiklis 5 osutatud tõendavad dokumendid hõlmavad järgmist:

1) organisatsioonilise skeemina esitatud selge ja põhjalik ülevaade ja analüüs, kus on välja toodud kõik tehingus osalevad asjaomased pooled, sealhulgas tehinguga seotud kindlustus- või edasikindlustusandjad, kelle üle teostavad järelevalvet muud järelevalveasutused kui see järelevalveasutus, kes vastutab eriotstarbelisele varakogumile tegevusloa väljaandmise eest;

2) teave eriotstarbelise varakogumi algataja või sponsori isiku ja kvalifikatsiooni kohta, juhul kui see isik on muu pool kui eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandev kindlustus- või edasikindlustusandja;

3) teave eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandva kindlustus- või edasikindlustusandja kohta;

4) andmed eriotstarbelise varakogumi varade suhtes vajadusel usaldusisikuks määratud või määratavate isikute ja nende kvalifikatsiooni kohta;

5) teave nende isikute kohta, kes on või saavad olema eriotstarbelise varakogumi töötajad, ja nende kvalifikatsiooni kohta, sealhulgas nende isikute andmed, kes eriotstarbelise varakogumi igapäevast tegevust tegelikult juhivad;

6) teave nende isikute kohta, kes omavad praegu või hakkavad eeldatavasti tulevikus omama otseselt või kaudselt olulist osalust eriotstarbelises varakogumis, ja nende isikute kvalifikatsiooni kohta ning nende osaluse suurus;

7) teave nende isikute kohta, kes osutavad või hakkavad osutama eriotstarbelisele varakogumile juhtimis- ja kutseteenuseid, nagu näiteks raamatupidamine, ning nende kvalifikatsiooni kohta;

8) eriotstarbelise varakogumi asutamisleping ja põhikiri või nende kavandid;

9) andmed kindlustus- või edasikindlustusandjate algsete kindlustuslepingute kohta, kus on selgelt välja toodud, millised riskid kindlustus- või edasikindlustusandja algselt enda kanda võttis ja millised riskid kantakse üle eriotstarbelisele varakogumile, sealhulgas hinnang ja kirjeldus selle kohta, kuidas üleantud riskide ülekandmine ja jääkriskide endalejätmine on kooskõlas delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 320 nõuetega;

10) andmed riski ülekandmise lepingulise kokkuleppe kavandi kohta eriotstarbelise varakogumi ja kindlustus- või edasikindlustusandja vahel, sealhulgas kirjeldus selle kohta, kuidas vastab leping delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklite 210, 211, 319 ja 320 nõuetele. Kirjeldus sisaldab järgmist:

    a) asjakohased käivitavad sündmused või mehhanismid vastavalt lepingule;

    b) lepingule vastav agregeeritud maksimaalne riskipositsioon;

11) hinnang, milles käsitletakse seda, kuidas eriotstarbelise varakogumi õiguslik ja juhtimisstruktuur eeldatavasti vastavad delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklite 210, 319, 320, 324, 326 ja 327 nõuetele. Ülevaates tuleks esitada ka arvamus selle kohta, kas eriotstarbelise varakogumi jaoks valitud õiguslik struktuur võimaldab eriotstarbelise varakogumi varasid juriidiliselt kaitsta, tagades seega, et eriotstarbelise varakogumi solventsust ei mõjutata negatiivselt vastavalt delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 318 punkti b ja artikli 321 nõuetele. Hinnang peab hõlmama järgmist:

    a) selgitus selle kohta, kuidas eriotstarbelist varakogumit täielikult finantseeritakse või hakatakse täielikult finantseerima, sealhulgas asjaomased testid, nagu näiteks stressi- ja stsenaariumitestid, selleks et teha kindlaks, kas täieliku finantseerimise nõuet on täidetud ja kuidas seda seisundit säilitatakse;

    b) teave eriotstarbelise varakogumi omakapitali kohta, sealhulgas selle suuruse, kasvu, investorite võimaliku kontsentratsiooni kohta, ja eriotstarbelise varakogumi juhtkonna osaluse kohta omakapitalis;

    c) andmed kindlustus- või edasikindlustusandjalt riski eriotstarbelisele varakogumile ülekandmise lepingulise kokkuleppe poolte kohta, sealhulgas teave eriotstarbelise varakogumi ja kindlustus- või edasikindlustusandja kõigi rollide kohta ning teiste osaliste ja nende rollide kohta, kaasa arvatud, kuid mitte ainult instrumendi omanikud, kontohaldurid ja kontosid teenindavad haldurid, varavalitsejad (*custodian*) ja usaldusfondid, varahaldurid, kindlustusriski ülevõtjad ja tehingu sponsorid. See peab hõlmama ka hinnangut kohaldatavatele eriotstarbelise varakogumi raamatupidamise kindlustusgruppi konsolideerimise nõuetele;

    d) teave eriotstarbelise varakogumi mõõdetavate riskide kohta, sealhulgas üksikasjad eriotstarbelise varakogumi likviidsusriski ja likviidsusstrateegia kohta;

e) teave eriotstarbelise varakogumi kavandatud investeerimisstrateegiaga seotud riskide kohta;

f) teave selle kohta, kas eriotstarbeline varakogum täidab solventsusnõudeid vastavalt delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklile 327;

g) riski ülekandmise üksikasjad, sealhulgas hinnang oluliste jääkriskide, kaasa arvatud alusriski kohta;

h) üksikasjad selliste riskimaandamisinstrumentide, nagu näiteks intressimäära vahetuslepingud ja valuutalepingud, kasutamise kohta, kui neid kasutatakse, ja üksikasjad asjaomaste instrumentide kohta;

i) üksikasjad eriotstarbelise varakogumi toetuseks võetud bilansiväliste siduvate kohustuste kohta, sealhulgas garantiid või krediidiriski maandamine muul kujul, mis on eriotstarbelisele varakogumile müüdud või muul viisil kättesaadavaks tehtud;

j) finantsprognoosid ajavahemiku kohta, mis vastab eriotstarbelise varakogumi oodatavale kestusele;

k) eriotstarbelise varakogumi kanda võetud kindlustusriskide kindlustusmatemaatiline hinnang;

l) esialgne kava, milles antakse ülevaade eriotstarbelise varakogumi järelevalvelise aruandluse korrast, mille eesmärk on täita delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklite 325–327 nõudeid, sealhulgas konkreetsed küsimused, mille kohta tuleb aru anda vastavalt delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 325 lõikele 2 ning artikli 326 lõigetele 1 ja 2, samuti seoses sellega, kuidas teavitatakse järelevalveasutust olulistest muudatustest;

12) võlakirjade emiteerimise või finantseerimismehhanismide kasutamisega ja riski võlausaldajatele või finantseerimismehhanismide pakkujatele ülekandmisega seotud tehingu dokumentatsioon või dokumentide kavandid, selleks et selgitada, kuidas tagatakse jätkuvalt delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artiklite 210, 211, 320 ja 321 nõuete täitmine. Selline dokumentatsioon peaks hõlmama järgmist:

a) prospekt, pakkumise kirjeldus või suunatud pakkumise dokument või nende kavandid;

b) reitinguhinnang või reitinguagentuuri aruanne, mis on koostatud enne finantsinstrumentide emiteerimist eriotstarbelise varakogumi poolt;

c) üksikasjad rahalise garantii andjate võimaliku kasutamise kohta emiteeritavate erineva nõudeõiguse järguga keskmise tähtajaga võlakirjade puhul;

d) usaldusisiku kokkulepe, kui selline kokkulepe on olemas, või selle kavand;

e) võlakirjade või finantseerimismehhanismide puhul üksikasjad eriotstarbelise varakogumi likviidsusstrateegia kohta emiteeritud finantsinstrumentide jaoks, sealhulgas struktuur ja tasemed, positsioonide liigid ja instrumendi omanike väljumise reeglid;

f) teave eriotstarbelise varakogumi investeerimisstrateegiaga seotud riskide kohta;

g) üksikasjad selliste riskimaandamisinstrumentide kohta, nagu näiteks intressimäära vahetuslepingud ja valuutalepingud, ning nendega seotud lepingud või lepingute kavandid;

h) tehingu dokumentatsioon või dokumentide kavandid, millega reguleeritakse kindlustus- või edasikindlustusandjalt riski eriotstarbelisele varakogumile ülekandmise lepingulise kokkuleppe neid osi, mida võidakse lugeda seotud tehinguks delegeeritud määruse (EL) 2015/35 artikli 210 lõike 3 kohaselt ja artikli 320 lõike 2 kohaselt. Kui see on kohaldatav, võib see hõlmata lepinguid tehingu teiste osalistega, samuti funktsiooni või tegevuse edasiandmist ja teenuslepinguid;

13) kui enne 31. detsembrit 2015 tegevusloa saanud eriotstarbeline varakogum hakkab pärast 31. detsembrit 2015 tegelema uue tegevusalaga, esitab eriotstarbeline varakogum kogu asjaomase teabe selle kohta, kuidas võib eriotstarbeline varakogumi olemasolev tegevus mõjutada tema agregeeritud riskipositsiooni profiili seoses uue tegevusalaga.

II LISA

Eriotstarbelise varakogumi aruandevormid

SPV.01.01. Teabe sisu

Vormi number	**Vormi nimi**		C0010
SPV.01.02	Põhiteave	R0010	
SPV.02.01	Bilansiandmed	R0020	
SPV.02.02	Bilansivälised andmed	R0030	
SPV.03.01	Ülevõetud riskid	R0040	
SPV.03.02	Võlakirjad või muu finantseerimismehhanism	R0050	

SPV.01.02. Põhiteave

		C0010
Teavet esitava eriotstarbelise varakogumi nimi	R0010	
Tunnuskood	R0020	
Koodi liik	R0030	
Eriotstarbelise varakogumi päritoluriik	R0040	
Teabe esitamise kuupäev	R0050	
Aruandekuupäev	R0060	
Aruandevaluuta	R0070	
Eri kokkulepete alusel üle võetud riskid	R0080	
Täieliku finantseerimise nõude täitmine kogu aruandeperioodi jooksul	R0090	

SPV.02.01. Bilansiandmed

		Väärtus
Varad		C0010
Hoiused ja laenunõuded	R0010	
Väärtpaberistatud laenud	R0020	
Võlaväärtpaberid	R0030	
Muud väärtpaberistatud varad	R0040	
Omakapital ja ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtja aktsiad või osakud	R0050	

		Väärtus
Finantstuletisinstrumendid	R0060	
Mittefinantsvara (sh põhivara)	R0070	
Muud olulised varaklassid kokku	R0080	
Muud varad	R0090	
Varad kokku	R0100	
Kohustised		
Saadud laenud ja hoiused	R0110	
Emiteeritud võlaväärtpaberid	R0120	
Finantstuletisinstrumendid	R0130	
Muud olulised kohustiste klassid kokku	R0140	
Muud kohustised	R0150	
Kohustised kokku	R0160	
Omakapital		
Omakapital kokku	R0170	

Kirjete kirjeldus

C0020		**Väärtus** C0010
Muud olulised varaklassid 1	R0180	
…		

Kirjete kirjeldus

C0020		**Väärtus** C0010
Muud olulised kohustiste klassid 1	R0190	
…		

Kirjete kirjeldus

C0020		**Väärtus** C0010
Omavahendite kirje 1	R0200	
…		

SPV.02.02. Bilansivälised andmed

		Bilansiline väärtus
Bilansivälised kirjed		C0010
Eriotstarbelise varakogumi poolt vahetult saadud garantiid	R0010	
Hoitav tagatis	R0020	
Muud bilansivälised kirjed kokku	R0030	
Bilansivälised kohustused		
Antud tagatis	R0040	
Muud bilansivälised kohustused kokku	R0050	

Kirjete kirjeldus

C0020		Bilansiline väärtus C0010
Bilansiväline kirje 1	R0060	
…		

Kirjete kirjeldus

C0020		Bilansiline väärtus C0010
Bilansiväline kohustus 1	R0070	
…		

SPV.03.01. Ülevõetud riskid

		Kokkulepe	Väljaandmiskuupäev	Enne direktiivi 2009/138/EÜ rakendamist toimunud emissioonid/alanud kasutus	Riski üleandja nimi	Riski üleandja kood	Koodi liik	Agregeeritud maksimaalne riskipositsioon kokkuleppe kohta	Eraldatava riski jaoks hoitavad varad	Täieliku finantseerimise nõude täitmine kokkuleppe puhul kogu aruandeperioodi jooksul	Kestus
		C0010	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
Kokku	R0010										
Risk 1	R0020										
…	…										

SPV.03.02. Võlakirjad või muu finantseerimismehhanism

		Kokkulepe	**Kokkuleppe jaoks emiteeritud võlakirjade või muu kasutatud finantseerimismehhanismi kirjeldus**	**Kokkuleppe jaoks emiteeritud võlakirjade või muu kasutatud finantseerimismehhanismi suurus**
		C0010	C0020	C0030
Kokku	R0010			
Võlakiri või muu finantseerimismehhanism 1	R0020			
…				

III LISA

Käesolev lisa sisaldab täiendavaid juhiseid seoses käesoleva määruse II lisas esitatud vormidega. Tabeli esimeses tulbas on esitatud aruandekirjete numbrid vastavalt II lisas esitatud vormide lahtritele.

Kui eriotstarbeline varakogum peab kvantitatiivsele teabele lisama põhjenduse, ei esitata seda selgitust aruandevormis, vaid eriotstarbelise varakogumi poolt järelevalveasutusele esitatava teabe jutustavas osas.

SPV.01.01. Teabe sisu

Lahter	Kirje	Juhised
R0010/C0010	Põhiteave	Esitatud
R0020/C0010	Bilansiandmed	Valida tuleb üks järgmisest loetelust: 1 — esitatud; 9 — esitamata (sel juhul tuleb märkida põhjendus).
R0030/C0010	Bilansivälised andmed	Valida tuleb üks järgmisest loetelust: 1 — esitatud; 2 — esitamata, sest bilansivälised kirjed puuduvad; 9 — esitamata muul põhjusel (sel juhul tuleb märkida põhjendus).
R0040/C0010	Ülevõetud riskid	Valida tuleb üks järgmisest loetelust: 1 — esitatud; 9 — esitamata (sel juhul tuleb märkida põhjendus).
R0050/C0010	Võlakirjad või muu finantseerimismehhanism	Valida tuleb üks järgmisest loetelust: 1 — esitatud; 9 — esitamata (sel juhul tuleb märkida põhjendus).

SPV.01.02. Põhiteave

Lahter	Kirje	Juhised
R0010/C0010	Teavet esitava eriotstarbelise varakogumi nimi	Järelevalveasutusele aruannet esitava eriotstarbelise varakogumi nimi
R0020/C0010	Tunnuskood	Eriotstarbelise varakogumi identifitseerimisnumber järgmises tähtsuse järjekorras: — juriidilise isiku ülemaailmne tunnus (*Legal Entity Identifier* – LEI); — kohalikul turul kasutatav tunnuskood, mille on välja andnud riigi järelevalveasutus.
R0030/C0010	Koodi liik	Kirjes „Tunnuskood” esitatud koodi liik. Valida tuleb üks järgmisest loetelust: 1 — LEI 2 — kohalik kood
R0040/C0010	Eriotstarbelise varakogumi päritoluriik	Selle riigi kahetäheline ISO kood (ISO 3166-1), kus on välja antud eriotstarbelise varakogumi tegevusluba.

Lahter	Kirje	Juhised
R0050/C0010	Aruande esitamise kuupäev	Aruande järelevalveasutusele esitamise kuupäev ISO 8601 (aaaa-kk-pp) vormingus.
R0060/C0010	Aruandekuupäev	Aruandeperioodi viimane kuupäev ISO 8601 (aaaa-kk-pp) vormingus.
R0070/C0010	Aruandevaluuta	Igas aruandes kasutatud rahasummade valuuta tähtkood ISO 4217 vormingus.
R0080/C0010	Eri kokkulepete alusel üle võetud riskid	Erinevate riski ülevõtmise kokkulepete arv, mis on eriotstarbelise varakogumi tegevusloas järelevalveasutuse poolt sätestatud tingimuste kohaselt lubatud.
R0090/C0010	Täieliku finantseerimise nõude täitmine kogu perioodi jooksul	Märkida, kas täieliku finantseerimise nõue oli kahe aruandeperioodi vahel täidetud. Valige järgmisest loetelust: 1 — täieliku finantseerimise nõue täidetud 2 — täieliku finantseerimise nõue ei olnud täidetud

SPV.02.01. Bilansiandmed

Lahter	Kirje	Juhised
R0010/C0010	Hoiused ja laenunõuded	Hoiuste ja laenunõuete väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75. See kirje sisaldab järgmist: — kõik hoiused, — eriotstarbelise varakogumi antud laenud, — sularaha.
R0020/C0010	Väärtpaberistatud laenud	Eriotstarbelise varakogumi poolt omandatud väärtpaberistatud laenude väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0030/C0010	Võlaväärtpaberid	Võlaväärtpaberite väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75. Võlaväärtpaberite hulka kuuluvad ka allutatud laenud võlaväärtpaberite kujul.
R0040/C0010	Muud väärtpaberistatud varad	Muude selliste väärtpaberistatud varade väärtus, mis ei ole esitatud ei kirjes „Väärtpaberistatud laenud” (C0010/R0020) ega kirjes „Võlaväärtpaberid” (C0010/R0030) vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0050/C0010	Omakapital ja ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtja aktsiad või osakud	Omakapitali ja ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtja aktsiate või osakute väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0060/C0010	Finantstuletisinstrumendid	Positiivse väärtusega finantstuletisinstrumentide väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0070/C0010	Mittefinantsvara (sh põhivara)	Sellise materiaalse ja immateriaalse vara, mis on muu kui finantsvara, väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0080/C0010	Muud olulised varaklassid kokku	Muude oluliste varaklasside kogusumma.
R0090/C0010	Muud varad	Eelmistes kirjetes esitamata muude varade väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.

Lahter	Kirje	Juhised
R0100/C0010	Varad kokku	Eriotstarbelise varakogumi varade koguväärtus.
R0110/C0010	Saadud laenud ja hoiused	Eriotstarbelise varakogumi poolt võlausaldajatele võlgnetavad summad, välja arvatud kaubeldavate väärtpaberite emissioonist tulenevad summad.
R0120/C0010	Emiteeritud võlaväärtpaberid	Eriotstarbelise varakogumi poolt emiteeritud väärtpaberite väärtus (välja arvatud omakapital) vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0130/C0010	Finantstuletisinstrumendid	Negatiivse väärtusega finantstuletisinstrumentide väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0140/C0010	Muud olulised kohustiste klassid kokku	Muude oluliste kohustiste klasside kogusumma.
R0150/C0010	Muud kohustised	Eelmistes kirjetes esitamata muude kohustiste väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.
R0160/C0010	Kohustised kokku	Eriotstarbelise varakogumi kohustised kokku.
R0170/C0010	Omakapital kokku	Eriotstarbelise varakogumi omakapital kokku.
R0180/C0020	Muud olulised varaklassid 1	Muude oluliste varaklasside kirjeldus. Loetlege nii palju olulisi varaklasse kui vaja, selleks et anda selge ülevaade eriotstarbelise varakogumi oluliste varade laadist.
R0180/C0010	Muud olulised varaklassid 1 – väärtus	Iga olulise varaklassi väärtus.
R0190/C0020	Muud olulised kohustiste klassid 1	Muude oluliste kohustiste klasside kirjeldus. Loetlege nii palju olulisi kohustiste klasse kui vaja, selleks et anda selge ülevaade eriotstarbelise varakogumi oluliste kohustiste laadist.
R0190/C0010	Muud olulised kohustiste klassid 1 – väärtus	Iga olulise kohustiste klassi väärtus.
R0200/C0020	Omakapital (olulised kirjed)	Oluliste omakapitali kirjete kirjeldus. Eriotstarbeline varakogum otsustab ise, millised kirjed hõlmata, võttes arvesse teavet esitava eriotstarbelise varakogumi oluliste omakapitali kirjete laadi, kusjuures tagada tuleb eri aruandeperioodidel esitatud kirjete järjepidevus.
R0200/C0010	Omavahendite kirje 1	Iga esitatud omavahendite kirje väärtus vastavalt direktiivi 2009/138/EÜ artiklile 75.

SPV.02.02. Bilansivälised andmed

Lahter	Kirje	Juhised
R0010/C0010	Eriotstarbelise varakogumi poolt vahetult saadud garantiid	Eriotstarbelise varakogumi poolt vahetult saadud garantiide bilansiline väärtus.
R0020/C0010	Hoitav tagatis	Hoitavate tagatiste bilansiline väärtus.

Lahter	Kirje	Juhised
R0030/C0010	Muud bilansivälised kirjed kokku	Iga esitatud muu bilansivälise kirje bilansiline väärtus.
R0040/C0010	Antud tagatis	Antud tagatiste bilansiline väärtus.
R0050/C0010	Muud bilansivälised kohustused kokku	Iga esitatud muu bilansivälise kohustuse bilansiline väärtus.
R0060/C0020	Bilansiväline kirje 1	Iga muu bilansivälise kirje kirjeldus. Eriotstarbeline varakogum esitab teavet nii mitme eri kirje kohta, kui vaja.
R0060/C0010	Bilansiväline kirje 1 – bilansiline väärtus	Iga esitatud muu bilansivälise kirje bilansiline väärtus.
R0070/C0020	Bilansiväline kohustus 1	Iga muu bilansivälise kohustuse kirjeldus. Eriotstarbeline varakogum esitab teavet nii mitme eri kirje kohta, kui vaja.
R0070/C0010	Bilansiväline kohustus 1 – bilansiline väärtus	Iga esitatud muu bilansivälise kohustuse bilansiline väärtus.

SPV.03.01. Ülevõetud riskid

Lahter	Kirje	Juhised
R0010/C0070	Kokku – Agregeeritud maksimaalne riskipositsioon kokkuleppe kohta	Eriotstarbelise varakogumi agregeeritud maksimaalne riskipositsioon kokku C0070/R0010 = summa (C0070/R0020)
R0010/C0080	Kokku – eraldatava riski jaoks hoitavad varad	Hoitava koguvara väärtus SPV.03.01 C0080/R0010 = summa (C0080/R0020) = SPV.02.01. C0010/R0100
R0020/C0010	Kokkulepe	Kui tegemist on mitme kokkuleppe alusel tegutseva eriotstarbelise varakogumiga, esitatakse teave iga kokkuleppe (iga ülevõetud eraldatava riski) kohta eraldi. Selles kirjes esitatakse riski ülevõtmise kokkuleppe kood. Kui järelevalveasutus määrab kokkuleppele koodi, kasutatakse seda koodi. Vastasel juhul määrab eriotstarbeline varakogum kokkuleppele koodi, mida kasutatakse järjepidevalt aruandeaastate jooksul ja mida ei tohi uuesti kasutada. Aruanderidade arv on sama, mis vormi SPV.01.02 lahtris C0010/R0080 esitatud arv.
R0020/C0020	Väljaandmiskuupäev	Iga eraldatava riski ülevõtmise kokkuleppe väljaandmise kuupäev ISO 8601 (aaaa-kk-pp) vormingus.
R0020/C0030	Enne direktiivi 2009/138/EÜ rakendamist toimunud emissioonid/alanud kasutus	Teave enne 31. detsembrit 2015 sõlmitud kokkuleppe kohta. Valige järgmisest loetelust: 1 — enne 31. detsembrit 2015 2 — pärast 31. detsembrit 2015
R0020/C0040	Riski üleandja nimi	Eriotstarbelisele varakogumile riski üle kandva kindlustus- või edasikindlustusandja nimi.

Lahter	Kirje	Juhised
R0020/C0050	Riski üleandja kood	Riski üleandja identifitseerimisnumber järgmises tähtsuse järjekorras, kui see on kohaldatav: — juriidilise isiku ülemaailmne tunnus (*Legal Entity Identifier* – LEI); — erikood. Erikood: — EMP (edasi)kindlustusandjate puhul: kohalikul turul kasutatav tunnuskood, mille on välja andnud kindlustusandja järelevalveasutus; — EMP-väliste ettevõtjate ja reguleerimata ettevõtjate puhul, eriotstarbelise varakogumi poolt määratud tunnuskood. EMP-välisele või reguleerimata ettevõtjale tunnuskoodi määramisel kasutatakse järjekindlalt järgmist vormingut: ettevõtja tunnuskood + ettevõtja riigi kahetäheline ISO kood (ISO 3166-1) + 5 numbrikohta
R0020/C0060	Koodi liik	Kirjes „Riski üleandja kood” (C0050) esitatud koodi liik. Valida tuleb üks järgmisest loetelust: 1 — LEI 2 — erikood
R0020/C0070	Agregeeritud maksimaalne riskipositsioon kokkuleppe kohta	Agregeeritud maksimaalse riskipositsiooni väärtus kokkuleppe kohta.
R0020/C0080	Eraldatava riski jaoks hoitavad varad	Koguvara väärtus kokkuleppe kohta.
R0020/C0090	Täieliku finantseerimise nõude täitmine kokkuleppe puhul kogu aruandeperioodi jooksul	Märkida, kas täieliku finantseerimise nõue oli kahe aruandeperioodi vahel täidetud. Valige järgmisest loetelust: 1 — täieliku finantseerimise nõue täidetud 2 — täieliku finantseerimise nõue ei olnud täidetud
R0020/C0100	Kestus	Kokkuleppe järelejäänud kestus kuudes.

SPV.03.02. Võlakirjad või muu finantseerimismehhanism

Lahter	Kirje	Juhised
R0010/C0030	Kokku – kokkuleppe jaoks emiteeritud võlakirjade või muu kasutatud finantseerimismehhanismi summa	Emiteeritud võlaväärtpaberite väärtus kokku SPV.03.02.C0030/R0010 = summa (C0030/R0020) = SPV.02.01.C0010/R0120
R0020/C0010	Kokkulepe	Kui tegemist on mitme kokkuleppe alusel tegutseva eriotstarbelise varakogumiga, esitatakse teave iga kokkuleppe (iga ülevõetud eraldatava riski) kohta eraldi. Selles kirjes esitatakse riski ülevõtmise kokkuleppe kood. Kui järelevalveasutus määrab kokkuleppele koodi, kasutatakse seda koodi. Vastasel juhul määrab eriotstarbeline varakogum kokkuleppele koodi, mida kasutatakse järjepidevalt aruandeaastate jooksul ja mida ei tohi uuesti kasutada. Aruanderidade arv on sama, mis vormi SPV.01.02 lahtris C0010/R0080 esitatud arv.

Lahter	Kirje	Juhised
R0020/C0020	Võlakiri või muu finantseerimismehhanism 1	Kokkuleppe jaoks emiteeritud võlakirjade või muu kasutatud finantseerimismehhanismi kirjeldus, sealhulgas tehingu viitenumber. Iga kokkuleppe kohta kasutatakse nii palju ridu kui vaja, selleks et esitada teave iga emiteeritud võlaväärtpaberi kohta.
R0020/C0030	Kokkuleppe jaoks emiteeritud võlakirjade või muu kasutatud finantseerimismehhanismi suurus	Iga võlakirjade emissiooni või muu finantseerimismehhanismi väärtus.