UITVOERINGSVERORDENING (EU) 2017/2190 VAN DE COMMISSIE

van 24 november 2017

tot wijziging en rectificatie van Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen met betrekking tot de procedures, vormgeving en templates van het verslag over de solvabiliteit en financiële positie/toestand in overeenstemming met Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad van 25 november 2009 betreffende de toegang tot en uitoefening van het verzekerings- en het herverzekeringsbedrijf (Solvabiliteit II) ([1]), en met name artikel 56, vierde alinea, en artikel 256, lid 5,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Het is nodig om consistente openbaarmaking te faciliteren en de kwaliteit te verbeteren van de informatie die overeenkomstig Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 van de Commissie ([2]) openbaar wordt gemaakt.

(2) De bepalingen van deze verordening houden nauw verband met elkaar, daar zij betrekking hebben op de procedures en templates voor de openbaarmaking van het verslag over de solvabiliteit en financiële positie/toestand. Om de samenhang te garanderen tussen deze bepalingen, die op hetzelfde moment in werking moeten treden, en om de personen voor wie deze verplichtingen gelden, zoals onder meer investeerders die niet in de EU gevestigd zijn, een alomvattend beeld van en een volledige toegang tot deze bepalingen te bieden, is het wenselijk alle bij artikel 56 en artikel 256, lid 5, van Richtlijn 2009/138/EG vereiste technische uitvoeringsnormen in één enkele verordening samen te brengen.

(3) Deze verordening is gebaseerd op de ontwerpen van technische uitvoeringsnormen die de Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen, Eiopa) aan de Commissie heeft voorgelegd.

(4) Eiopa heeft de in artikel 15 van Verordening (EU) nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad ([3]) vastgestelde procedure gevolgd voor de ontwikkeling van de ontwerpen van technische uitvoeringsnormen, heeft openbare raadplegingen gehouden over het ontwerp waarop deze verordening is gebaseerd, heeft de mogelijke hieraan verbonden kosten en baten geanalyseerd en heeft het advies ingewonnen van de overeenkomstig artikel 37 van Verordening (EU) nr. 1094/2010 opgerichte Stakeholdergroep verzekeringen en herverzekeringen.

(5) Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 moet derhalve dienovereenkomstig worden gewijzigd.

(6) Daarnaast moeten verschillende kleine redactiefouten in de instructies bij de templates die in de tekst van Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 zijn opgenomen, worden gerectificeerd,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingsbepalingen

De bijlagen II en III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 worden gewijzigd overeenkomstig bijlage I bij deze verordening.

([1]) PB L 335 van 17.12.2009, blz. 1.

([2]) Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 van de Commissie van 2 december 2015 tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen met betrekking tot de procedures, vormgeving en templates van het verslag over de solvabiliteit en financiële positie/toestand in overeenstemming met Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad (PB L 347 van 31.12.2015, blz. 1285).

([3]) Verordening (EU) nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen), tot wijziging van Besluit nr. 716/2009/EG en tot intrekking van Besluit 2009/79/EG van de Commissie (PB L 331 van 15.12.2010, blz. 48).

Artikel 2

Rectificerende bepalingen

De bijlagen I, II en III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 worden gerectificeerd overeenkomstig bijlage II bij deze verordening.

Artikel 3

Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 24 november 2017.

Voor de Commissie

De voorzitter

Jean-Claude JUNCKER

BIJLAGE I

1. De bijlagen II en III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 worden als volgt gewijzigd:

   a) in afdeling S.05.01 wordt onder „Algemene opmerkingen" de tweede alinea vervangen door:

   „Deze template wordt gerapporteerd vanuit een boekhoudkundig perspectief, namelijk de plaatselijke GAAP of, indien geaccepteerd als plaatselijke GAAP, de IFRS, maar met gebruikmaking van Solvabiliteit II-branches. Ondernemingen moeten bij het invullen uitgaan van de beginselen voor opname en waardering die zij ook hanteren voor hun gepubliceerde jaarrekening; geen nieuwe opname of herwaardering is vereist, tenzij in de jaarrekening een onderscheid moet worden gemaakt tussen beleggingscontracten en verzekeringscontracten. Deze template omvat het gehele verzekeringsbedrijf ongeacht de mogelijke andere classificatie van beleggingscontracten en verzekeringscontracten in de jaarrekening.".

2. Bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 wordt als volgt gewijzigd:

   a) in afdeling S.05.02 wordt onder „Algemene opmerkingen" de derde alinea vervangen door:

   „De template wordt ingevuld op een year-to-date-basis. Ondernemingen moeten bij het invullen uitgaan van de beginselen voor opname en waardering die zij ook hanteren voor hun gepubliceerde jaarrekening; geen nieuwe opname of herwaardering is vereist, tenzij in de jaarrekening een onderscheid moet worden gemaakt tussen beleggingscontracten en verzekeringscontracten. Deze template omvat het gehele verzekeringsbedrijf ongeacht de mogelijke andere classificatie van beleggingscontracten en verzekeringscontracten in de jaarrekening.".

3. Bijlage III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 wordt als volgt gewijzigd:

   a) in afdeling S.05.02 wordt onder „Algemene opmerkingen" de tweede alinea vervangen door:

   „Deze template wordt bekendgemaakt vanuit een boekhoudkundig perspectief, namelijk de plaatselijke GAAP of, indien geaccepteerd als plaatselijke GAAP, de IFRS. De template wordt ingevuld op een year-to-date-basis. Ondernemingen moeten bij het invullen uitgaan van de beginselen voor opname en waardering die zij ook hanteren voor hun gepubliceerde jaarrekening; geen nieuwe opname of herwaardering is vereist, tenzij in de jaarrekening een onderscheid moet worden gemaakt tussen beleggingscontracten en verzekeringscontracten. Deze template omvat het gehele verzekeringsbedrijf ongeacht de mogelijke andere classificatie van beleggingscontracten en verzekeringscontracten in de jaarrekening.".

BIJLAGE II

1. Bijlage I bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 wordt als volgt gerectificeerd:

a) in template S.19.01.21 wordt rij Z0010 vervangen door:

„Ongevalsjaar/Verzekeringsjaar	**Z0020**	”

b) in template S.23.01.01 wordt de volledige rij R0230 vervangen door:

„Aftrekkingen voor deelnemingen in financiële en kredietinstellingen	**R0230**						”

c) in template S.23.01.22 wordt de volledige rij R0220 vervangen door:

„Eigen vermogen in de jaarrekening dat niet in de reconciliatiereserve mag worden opgenomen en niet voldoet aan de criteria voor indeling als eigen vermogen onder Solvabiliteit II	**R0220**		X		X		”

d) in template S.23.01.22 wordt de volledige rij R0240 vervangen door:

„waarvan afgetrokken overeenkomstig artikel 228 van Richtlijn 2009/138/EG	**R0240**					X	”

e) in template S.23.01.22 wordt na rij R0320 de volgende rij R0330 ingevoegd:

„Een juridisch bindende verplichting om op verzoek in te schrijven op en te betalen voor achtergestelde verplichtingen	**R0330**		X	X			”

f) in template S.23.01.22 worden de volledige rijen R0350 en R0340 vervangen door:

„Kredietbrieven en garanties zoals bedoeld in artikel 96, lid 2, van Richtlijn 2009/138/EG	**R0340**		X	X		X	
Kredietbrieven en garanties anders dan zoals bedoeld in artikel 96, lid 2, van Richtlijn 2009/138/EG	**R0350**		X	X			”

g) in template S.23.01.22 wordt de volledige rij R0410 vervangen door:

„Kredietinstellingen, beleggingsondernemingen, financiële instellingen, beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen, icbe-beheermaatschappijen	**R0410**					X	”

h) in template S.23.01.22 wordt de volledige rij R0440 vervangen door:

„Totaal eigen vermogen van andere financiële sectoren	**R0440**						”

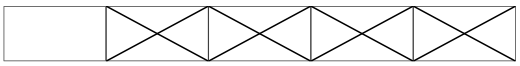
i) in template S.23.01.22 wordt de volledige rij R0770 vervangen door:

„De in toekomstige premies vervatte verwachte winst (EPIFP) — Levensverzekeringsbedrijf	**R0770**		X	X	X	X	”

j) in template S.23.01.22 wordt de volledige rij R0780 vervangen door:

„De in toekomstige premies vervatte verwachte winst (EPIFP) — Schadeverzekeringsbedrijf	**R0780**		X	X	X	X	”

k) in template S.23.01.22 wordt de volledige rij R0790 vervangen door:

„Totaal EPIFP	**R0790**	 ”

l) in template S.25.01.21 wordt „C0100” (Vereenvoudigingen) vervangen door „C0120”;

m) in de templates S.25.01.22, S.25.02.21 en S.25.02.22 wordt „C0080” vervangen door „C0090” en „C0090” door „C0120”;

n) in de templates S.25.02.21, S.25.02.22, S.25.03.21 en S.25.03.22 wordt de volledige rij R0420 vervangen door:

„Totaalbedrag van theoretische solvabiliteitskapitaalvereisten voor afgezonderde fondsen	**R0420**		”

o) in template S.25.02.22 worden vóór „Minimaal geconsolideerd solvabiliteitskapitaalvereiste van de groep, R0470” de volgende rijen geschrapt:

„Uniek nummer van bestanddeel	**Beschrijving van de bestanddelen**	**Berekening van het solvabiliteits-kapitaalvereiste**	**Bedrag volgens model**	**OSP**	**Vereenvoudi-gingen**
C0010	**C0020**	**C0030**	**C0070**	**C0080**	**C0090”**

p) in template S.25.03.22 worden vóór „Kapitaalvereiste voor andere financiële sectoren (kapitaalvereisten voor niet-verzekeringsondernemingen) — Kredietinstellingen, beleggingsondernemingen en financiële instellingen, beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen, icbe-beheermaatschappijen, R0510” de volgende rijen geschrapt:

„Uniek nummer van bestanddeel	**Beschrijving van de bestanddelen**	**Berekening van het solvabiliteitska-pitaalvereiste**
C0010	**C0020**	**C0030”**

2. De bijlagen II en III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 worden als volgt gerectificeerd:

a) in template S.05.01 wordt de rij „C0010 tot en met C0120/R0410” vervangen door:

„C0010 tot en met C0120/R0410	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto — Directe verzekering	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen voor de bruto directe verzekeringen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt).”

b) in template S.05.01 wordt de rij „C0010 tot en met C0120/R0420” vervangen door:

„C0010 tot en met C0120/R0420	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto — Geaccepteerde proportionele herverzekering	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen voor de bruto geaccepteerde proportionele herverzekeringen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt).”

c) in template S.05.01 wordt de rij „C0130 tot en met C0160/R0430" vervangen door:

„C0130 tot en met C0160/R0430	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto — Geaccepteerde niet-proportionele herverzekering	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen voor de bruto geaccepteerde niet-proportionele herverzekeringen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

d) in template S.05.01 wordt de rij „C0010 tot en met C0160/R0440" vervangen door:

„C0010 tot en met C0160/R0440	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Aandeel van herverzekeraars	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen in verband met de aan herverzekeraars gecedeerde bedragen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is, of als een negatief bedrag als de wijziging positief is."

e) in template S.05.01 wordt de rij „C0010 tot en met C0160/R0500" vervangen door:

„C0010 tot en met C0160/R0500	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Netto	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: het nettobedrag van de wijzigingen in de overige technische voorzieningen vertegenwoordigt de som van de directe verzekeringen en de geaccepteerde herverzekeringen, verminderd met het aan herverzekeraars gecedeerde bedrag. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

f) in template S.05.01 wordt de rij „C0210 tot en met C0280/R1710" vervangen door:

„C0210 tot en met C0280/R1710	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto — Directe verzekering en geaccepteerde herverzekering	Voor zover van toepassing, de uit hoofde van Richtlijn 91/674/EEG verschafte definitie van wijzigingen in overige technische voorzieningen: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen in verband met verzekeringsovereenkomsten die het resultaat zijn van het bruto directe verzekeringsbedrijf en herverzekeringsbedrijf. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

g) in template S.05.01 wordt de rij „C0210 tot en met C0280/R1720" vervangen door:

„C0210 tot en met C0280/R1720	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Aandeel van herverzekeraars	Voor zover van toepassing, de uit hoofde van Richtlijn 91/674/EEG verschafte definitie van wijzigingen in overige technische voorzieningen: dit is het aandeel van herverzekeraars in de wijzigingen in de overige technische voorzieningen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is, of als een negatief bedrag als de wijziging positief is."

h) in template S.05.01 wordt de rij „C0210 tot en met C0280/R1800" vervangen door:

„C0210 tot en met C0280/R1800	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Netto	Voor zover van toepassing, de uit hoofde van Richtlijn 91/674/EEG verschafte definitie van wijzigingen in overige technische voorzieningen: de nettowijzigingen in de overige technische voorzieningen die verband houden met de som van de directe verzekeringen en de geaccepteerde herverzekeringen, verminderd met het aan herverzekeraars gecedeerde bedrag. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

i) in template S.05.02 wordt de rij „C0080 tot en met C0140/R0410" vervangen door:

„C0080 tot en met C0140/R0410	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto — Directe verzekering	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen voor de bruto directe verzekeringen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

j) in template S.05.02 wordt de rij „C0080 tot en met C0140/R0420" vervangen door:

„C0080 tot en met C0140/R0420	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto — Geaccepteerde proportionele herverzekering	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen voor de bruto geaccepteerde proportionele herverzekeringen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

k) in template S.05.02 wordt de rij „C0080 tot en met C0140/R0430" vervangen door:

„C0080 tot en met C0140/R0430	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto — Geaccepteerde niet-proportionele herverzekeringen	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen voor de bruto geaccepteerde niet-proportionele herverzekeringen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

l) in template S.05.02 wordt de rij „C0080 tot en met C0140/R0440" vervangen door:

„C0080 tot en met C0140/R0440	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Aandeel van herverzekeraars	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen in verband met de aan herverzekeraars gecedeerde bedragen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is, of als een negatief bedrag als de wijziging positief is."

m) in template S.05.02 wordt de rij „C0080 tot en met C0140/R0500" vervangen door:

„C0080 tot en met C0140/R0500	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Netto	Voor zover van toepassing, wijzigingen in de overige technische voorzieningen zoals gedefinieerd in Richtlijn 91/674/EEG: het nettobedrag van de wijzigingen in de overige technische voorzieningen vertegenwoordigt de som van de directe verzekeringen en de geaccepteerde herverzekeringen, verminderd met het aan herverzekeraars gecedeerde bedrag. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

n) in template S.05.02 wordt de rij „C0220 tot en met C0280/R1710" vervangen door:

„C0220 tot en met C0280/R1710	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Bruto	Voor zover van toepassing, de uit hoofde van Richtlijn 91/674/EEG verschafte definitie van wijzigingen in overige technische voorzieningen: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen in verband met verzekeringsovereenkomsten die het resultaat zijn van het bruto directe verzekeringsbedrijf en herverzekeringsbedrijf. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

o) in template S.05.02 wordt de rij „C0220 tot en met C0280/R1720" vervangen door:

„C0220 tot en met C0280/R1720	Wijzigingen in overige technische voorzieningen — Aandeel van herverzekeraars	Voor zover van toepassing, de uit hoofde van Richtlijn 91/674/EEG verschafte definitie van wijzigingen in overige technische voorzieningen: dit is het aandeel van herverzekeraars in de wijzigingen in de overige technische voorzieningen. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is, of als een negatief bedrag als de wijziging positief is."

p) in template S.05.02 wordt de rij „C0220 tot en met C0280/R1800" vervangen door:

„C0220 tot en met C0280/R1800	Wijziging in overige technische voorzieningen — Netto	Voor zover van toepassing, de uit hoofde van Richtlijn 91/674/EEG verschafte definitie van wijzigingen in overige technische voorzieningen: dit zijn de wijzigingen in de overige technische voorzieningen die verband houden met de som van de directe verzekeringen en de geaccepteerde herverzekeringen, verminderd met het aan herverzekeraars gecedeerde bedrag. Dit item wordt gerapporteerd als een positief bedrag als de wijziging negatief is (verlaging van de overige technische voorzieningen die tot een winst leidt), of als een negatief bedrag als de wijziging positief is (verhoging van de overige technische voorzieningen die tot een verlies leidt)."

q) in template S.22.01 wordt de rij C0010/R0010 vervangen door:

„C0010/R0010	Bedrag met langetermijngarantieen overgangsmaatregelen — Technische voorzieningen	Totaalbedrag van de bruto technische voorzieningen, met inbegrip van langetermijngarantie- en overgangsmaatregelen."

r) in template S.22.01 wordt de rij C0030/R0010 vervangen door:

„C0030/R0010	Effect van overgangsmaatregel voor technische voorzieningen — Technische voorzieningen	Bedrag van de correctie van de bruto technische voorzieningen als gevolg van de toepassing van de overgangsmaatregel voor technische voorzieningen. Dit is het verschil tussen de technische voorzieningen zonder overgangsaftrek voor technische voorzieningen en de technische voorzieningen met langetermijngarantie- en overgangsmaatregelen."

s) in template S.22.01 wordt de rij C0050/R0010 vervangen door:

„C0050/R0010	Effect van overgangsmaatregel voor de rentevoet — Technische voorzieningen	Bedrag van de correctie van de bruto technische voorzieningen als gevolg van de toepassing van de overgangsmaatregel voor de relevante risicovrije rentetermijnstructuur. Dit is het verschil tussen de technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur en de technische voorzieningen zonder overgangsmaatregel voor technische voorzieningen."

t) in template S.22.01 wordt de rij C0070/R0010 vervangen door:

„C0070/R0010	Effect van een volatiliteitsaanpassing gelijk aan nul — Technische voorzieningen	Bedrag van de correctie van de bruto technische voorzieningen als gevolg van de toepassing van de volatiliteitsaanpassing. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld. Dit is het verschil tussen de technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen en de technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur.”

u) in template S.22.01 wordt de rij C0090/R0010 vervangen door:

„C0090/R0010	Effect van een matchingopslag gelijk aan nul — Technische voorzieningen	Bedrag van de correctie van de bruto technische voorzieningen als gevolg van de toepassing van de matchingopslag. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing en de matchingopslag op nul worden gesteld. Dit is het verschil tussen de technische voorzieningen zonder matchingopslag en zonder alle andere overgangsmaatregelen en de technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen.”

v) in template S.22.01 wordt de rij C0050/R0020 vervangen door:

„C0050/R0020	Effect van overgangsmaatregel voor de rentevoet — Kernvermogen	Bedrag van de correctie van de kernvermogensbestanddelen in verband met de toepassing van de overgangscorrectie op de desbetreffende risicovrije rentetermijnstructuur. Dit is het verschil tussen de kernvermogensbestanddelen berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur, en de kernvermogensbestanddelen berekend met de technische voorzieningen zonder overgangsmaatregel voor technische voorzieningen.”

w) in template S.22.01 wordt de rij C0070/R0020 vervangen door:

„C0070/R0020	Effect van een volatiliteitsaanpassing gelijk aan nul — Kernvermogen	Bedrag van de correctie van het kernvermogen als gevolg van de toepassing van de volatiliteitsaanpassing. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld. Dit is het verschil tussen de kernvermogensbestanddelen rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen, en de kernvermogensbestanddelen rekening houdend met technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur.”

x) in template S.22.01 wordt de rij C0090/R0020 vervangen door:

„C0090/R0020	Effect van een matchingopslag gelijk aan nul — Kernvermogen	Bedrag van de correctie van het kernvermogen als gevolg van de toepassing van de matchingopslag. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing en de matchingopslag op nul worden gesteld. Dit is het verschil tussen de kernvermogensbestanddelen rekening houdend met technische voorzieningen zonder matchingopslag en zonder alle andere overgangsmaatregelen, en de kernvermogensbestanddelen rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen.”

y) in template S.22.01 wordt de rij C0050/R0050 vervangen door:

„C0050/R0050	Effect van overgangsmaatregel op de rentevoet — In aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur. Dit is het verschil tussen het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur, en het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder overgangsmaatregel voor technische voorzieningen.”

z) in template S.22.01 wordt de rij C0070/R0050 vervangen door:

„C0070/R0050	Effect wanneer volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld — In aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de volatiliteitsaanpassing. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld. Dit is het verschil tussen het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen, en het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur.”

aa) in template S.22.01 wordt de rij C0090/R0050 vervangen door:

„C0090/R0050	Effect wanneer matchingopslag op nul wordt gesteld — In aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de matchingopslag. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing en de matchingopslag op nul worden gesteld. Dit is het verschil tussen het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder matchingopslag en zonder alle andere overgangsmaatregelen, en het in aanmerking komend eigen vermogen voor het solvabiliteitskapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen.”

bb) in template S.22.01 wordt de rij C0050/R0090 vervangen door:

„C0050/R0090	Effect van overgangsmaatregel op de rentevoet — Solvabiliteitskapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het solvabiliteitskapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur. Dit is het verschil tussen het solvabiliteitskapitaalvereiste berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur, en het solvabiliteitskapitaalvereiste berekend met de technische voorzieningen zonder overgangsmaatregel voor technische voorzieningen."

cc) in template S.22.01 wordt de rij C0070/R0090 vervangen door:

„C0070/R0090	Effect wanneer volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld — Solvabiliteitskapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het solvabiliteitskapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de volatiliteitsaanpassing. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld. Dit is het verschil tussen het solvabiliteitskapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen, en het solvabiliteitskapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur."

dd) in template S.22.01 wordt de rij C0090/R0090 vervangen door:

„C0090/R0090	Effect wanneer matchingopslag op nul wordt gesteld — Solvabiliteitskapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het solvabiliteitskapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de matchingopslag. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing en de matchingopslag op nul worden gesteld. Dit is het verschil tussen het solvabiliteitskapitaalvereiste berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder matchingopslag en zonder alle andere overgangsmaatregelen, en het solvabiliteitskapitaalvereiste met inachtneming van de technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen."

ee) in template S.22.01 wordt de rij C0050/R0100 vervangen door:

„C0050/R0100	Effect van overgangsmaatregel voor de rentevoet — In aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur. Dit is het verschil tussen het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur, en het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste berekend met de technische voorzieningen zonder overgangsmaatregel voor technische voorzieningen."

ff) in template S.22.01 wordt de rij C0070/R0100 vervangen door:

„C0070/R0100	Effect van een volatiliteitsaanpassing gelijk aan nul — In aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de volatiliteitsaanpassing. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld. Dit is het verschil tussen het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen, en het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur.”

gg) in template S.22.01 wordt de rij C0090/R0100 vervangen door:

„C0090/R0100	Effect van een matchingopslag gelijk aan nul — In aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de matchingopslag. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing en de matchingopslag op nul worden gesteld. Dit is het verschil tussen het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder matchingopslag en zonder alle andere overgangsmaatregelen, en het in aanmerking komend eigen vermogen voor het minimumkapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen.”

hh) in template S.22.01 wordt de rij C0050/R0110 vervangen door:

„C0050/R0110	Effect van de overgangsmaatregel voor de rentevoet — Minimumkapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het minimumkapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur. Dit is het verschil tussen het minimumkapitaalvereiste berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur, en het minimumkapitaalvereiste berekend met de technische voorzieningen zonder overgangsmaatregel voor technische voorzieningen.”

ii) in template S.22.01 wordt de rij C0070/R0110 vervangen door:

„C0070/R0110	Effect van een volatiliteitsaanpassing gelijk aan nul — Minimumkapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het minimumkapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de volatiliteitsaanpassing. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing op nul wordt gesteld. Dit is het verschil tussen het minimumkapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen, en het minimumkapitaalvereiste rekening houdend met technische voorzieningen zonder overgangscorrectie van de relevante risicovrije rentetermijnstructuur.”

jj) in template S.22.01 wordt de rij C0090/R0110 vervangen door:

„C0090/R0110	Effect van een matchingopslag gelijk aan nul — Minimumkapitaalvereiste	Bedrag van de correctie van het minimumkapitaalvereiste als gevolg van de toepassing van de matchingopslag. Weerspiegelt het effect wanneer de volatiliteitsaanpassing en de matchingopslag op nul worden gesteld. Dit is het verschil tussen het minimumkapitaalvereiste berekend met inachtneming van de technische voorzieningen zonder matchingopslag en zonder alle andere overgangsmaatregelen, en het minimumkapitaalvereiste met inachtneming van de technische voorzieningen zonder volatiliteitsaanpassing en zonder andere overgangsmaatregelen.”

kk) in de templates S.25.01 en S.25.02 worden verwijzingen naar „C0080” vervangen door „C0090” en verwijzingen naar „C0090” door „C0120”;

ll) in template S.25.02 wordt de rij C0030 vervangen door:

„C0030	Berekening van het solvabiliteitskapitaalvereiste	Bedrag van de kapitaalopslag voor elk bestanddeel, ongeacht de berekeningsmethode (standaardformule dan wel gedeeltelijk intern model), na de correcties voor verliescompensatievermogen van technische voorzieningen en/of uitgestelde belastingen wanneer zij in de berekening van het bestanddeel zijn opgenomen. Wanneer het verliescompensatievermogen van technische voorzieningen en/of uitgestelde belastingen als een afzonderlijk bestanddeel openbaar wordt gemaakt, is dit het bedrag van het verliescompensatievermogen (deze bedragen worden als negatieve waarden openbaar gemaakt). Voor bestanddelen die volgens de standaardformule zijn berekend, geeft deze cel het bruto theoretische solvabiliteitskapitaalvereiste weer. Voor bestanddelen die zijn berekend volgens het gedeeltelijk interne model, is dit de waarde waarin rekening is gehouden met de toekomstige beheeractiviteiten die in de berekening zijn opgenomen, maar niet met die welke als afzonderlijk bestanddeel zijn gemodelleerd. In dit bedrag wordt, waar van toepassing, volledig rekening gehouden met diversificatie-effecten overeenkomstig artikel 304 van Richtlijn 2009/138/EG. In deze cellen wordt de toerekening van de correctie als gevolg van de aggregatie van het theoretische solvabiliteitskapitaalvereiste van de afgezonderde fondsen/matchingopslagportefeuilles op het niveau van de entiteit opgenomen.”

3. Bijlage II bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 wordt als volgt gerectificeerd:

a) in template S.19.01 wordt de rij „C0170/R0100 tot en met R0260” vervangen door:

„C0170/R0100 tot en met R0260	Bruto uitgekeerde schaden (niet-cumulatief) — In lopend jaar	Het totaal van „In lopend jaar” weerspiegelt de laatste diagonaal (alle gegevens met betrekking tot het laatste rapportagejaar) van R0100 tot en met R0250. R0260 is het totaal van R0100 tot en met R0250.”

b) in template S.19.01 wordt de rij „C0360/R0100 tot en met R0260” vervangen door:

„C0360/R0100 tot en met R0260	Bruto beste schatting van voorzieningen voor te betalen schaden — Einde jaar (gedisconteerde data)	Het totaal van „Einde jaar” weerspiegelt de laatste diagonaal, maar op gedisconteerde basis (alle gegevens met betrekking tot het laatste rapportagejaar) van R0100 tot en met R0250. R0260 is het totaal van R0100 tot en met R0250.”

c) in afdeling S.12.01 wordt in het deel met titel „Bedrag van de overgangsmaatregel voor technische voorzieningen" de tweede alinea van de instructies vervangen door:

„Deze waarde wordt als negatieve waarde openbaar gemaakt wanneer zij leidt tot lagere technische voorzieningen.";

d) in de template S.17.01.C0020 tot en met C0170/R0290, C0180/R0290, C0020 tot en met C0170/R0300, C0180/R0300, C0020 tot en met C0170/R0310 en C0180/R0310 wordt de tweede alinea vervangen door:

„Deze waarde wordt als negatieve waarde openbaar gemaakt wanneer zij leidt tot lagere technische voorzieningen.";

e) na de beschrijving in template S.23.01.01.R0230/C0040 wordt de volgende rij toegevoegd:

„R0230/C0050	Aftrekkingen voor deelnemingen in financiële en kredietinstellingen — Tier 3	Dit is het bedrag van de aftrekkingen voor deelnemingen in financiële en kredietinstellingen die overeenkomstig artikel 68 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 van het tier 3 worden afgetrokken."

4. Bijlage III bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2452 wordt als volgt gerectificeerd:

a) na de beschrijving in template S.23.01.R0440/C0040 wordt de volgende rij toegevoegd:

„R0440/C0050	Totaal eigen vermogen in overige entiteiten uit de financiële sector — Tier 3	Totaal van het eigen vermogen in andere financiële sectoren — Tier 3. Het totale eigen vermogen dat in mindering is gebracht in cel R0230/C0010, wordt hier opnieuw opgevoerd, na correctie voor niet-beschikbaar eigen vermogen overeenkomstig de desbetreffende sectorale voorschriften en na aftrekking overeenkomstig artikel 228, tweede alinea, van Richtlijn 2009/138/EG."

b) in template S.23.01 wordt de rij R0680/C0010 vervangen door:

„R0680/C0010	Solvabiliteitskapitaalvereiste van de groep	Het solvabiliteitskapitaalvereiste van de groep is de som van het geconsolideerde solvabiliteitskapitaalvereiste van de groep berekend overeenkomstig artikel 336, onder a) tot en met d), van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35, en het solvabiliteitskapitaalvereiste voor ondernemingen die zijn opgenomen volgens de methode van aftrek en aggregatie."

c) in template S.25.01 wordt de rij R0220/C0100 vervangen door:

„R0220/C0100	Solvabiliteitskapitaalvereiste	Totaal kapitaalvereiste met inbegrip van kapitaalopslagfactoren. Bedrag van het solvabiliteitskapitaalvereiste voor ondernemingen volgens methode 1 zoals gedefinieerd in artikel 230 van Richtlijn 2009/138/EG. Het omvat alle bestanddelen van het geconsolideerde solvabiliteitskapitaalvereiste, met inbegrip van kapitaalvereisten van ondernemingen uit andere financiële sectoren, het kapitaalvereiste voor deelnemingen waarover geen zeggenschap wordt uitgeoefend, en het kapitaalvereiste voor resterende ondernemingen."

d) in template S.25.01 wordt de rij R0500/C0100 vervangen door:

„R0500/C0100	Kapitaalvereiste voor andere financiële sectoren (kapitaalvereisten voor niet-verzekeringsinstellingen)	Bedrag van het kapitaalvereiste voor andere financiële sectoren. Dit item is uitsluitend van toepassing op groepsrapportage waarbij de groep een onderneming omvat waarvoor kapitaalvereisten voor niet-verzekeringsinstellingen gelden, bijvoorbeeld een bank, en betreft het kapitaalvereiste zoals berekend in overeenstemming met de desbetreffende voorschriften. R0500 moet gelijk zijn aan de som van R0510, R0520 en R0530."

e) in template S.25.01 wordt de rij R0570/C0100 vervangen door:

„R0570/C0100	Solvabiliteitskapitaalvereiste	Algehele solvabiliteitskapitaalvereiste voor alle ondernemingen, ongeacht de gehanteerde methode. Het totale solvabiliteitskapitaalvereiste moet gelijk zijn aan de som van R0220 en R0560.”

f) in template S.25.02 wordt de rij R0220/C0100 vervangen door:

„R0220/C0100	Solvabiliteitskapitaalvereiste	Algeheel kapitaalvereiste met inbegrip van kapitaalopslagen voor ondernemingen volgens methode 1 zoals gedefinieerd in artikel 230 van Richtlijn 2009/138/EG. Het omvat alle bestanddelen van het geconsolideerde solvabiliteitskapitaalvereiste, met inbegrip van kapitaalvereisten van ondernemingen uit andere financiële sectoren, het kapitaalvereiste voor deelnemingen waarover geen zeggenschap wordt uitgeoefend, en het kapitaalvereiste voor resterende ondernemingen.”

g) in template S.25.02 wordt de rij R0500/C0100 vervangen door:

„R0500/C0100	Kapitaalvereiste voor andere financiële sectoren (kapitaalvereisten voor niet-verzekeringsinstellingen)	Bedrag van het kapitaalvereiste voor andere financiële sectoren. Dit item is uitsluitend van toepassing op groepsrapportage waarbij de groep een onderneming omvat waarvoor kapitaalvereisten voor niet-verzekeringsinstellingen gelden, bijvoorbeeld een bank, en betreft het kapitaalvereiste zoals berekend in overeenstemming met de desbetreffende voorschriften. R0500 moet gelijk zijn aan de som van R0510, R0520 en R0530.”

h) in template S.25.02 wordt de rij R0570/C0100 vervangen door:

„R0570/C0100	Solvabiliteitskapitaalvereiste	Algehele solvabiliteitskapitaalvereiste voor alle ondernemingen, ongeacht de gehanteerde methode. Het totale solvabiliteitskapitaalvereiste moet gelijk zijn aan de som van R0220 en R0560.”