KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2022/2454

(2022. gada 14. decembris),

ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2002/87/EK piemērošanai attiecībā uz uzraudzības pārskatu sniegšanu par riska koncentrāciju un grupas iekšējiem darījumiem

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2002/87/EK (2002. gada 16. decembris) par papildu uzraudzību kredītiestādēm, apdrošināšanas uzņēmumiem un ieguldījumu sabiedrībām finanšu konglomerātos un par grozījumiem Padomes Direktīvās 73/239/EEK, 79/267/EEK, 92/49/EEK, 92/96/EEK, 93/6/EEK un 93/22/EEK, kā arī Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvās 98/78/EK un 2000/12/EK ([1]) un jo īpaši tās 21.a panta 2. punkta b) un c) apakšpunktu,

tā kā:

(1) Saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 7. panta 2. punkta otro daļu, 8. panta 2. punkta trešo daļu un II pielikumu koordinatori ir atbildīgi par nozīmīgas riska koncentrācijas un grupas iekšējo darījumu uzraudzību finanšu konglomerātu līmenī.

(2) Uzraugot nozīmīgas riska koncentrācijas un grupas iekšējos darījumus, koordinatoriem un citām attiecīgajām kompetentajām iestādēm jāņem vērā finanšu konglomerāta īpašās grupas un riska pārvaldības struktūra un spēkā esošās nozarei specifiskās prasības attiecībā uz grupas iekšējiem darījumiem un riska koncentrāciju, jo īpaši nosakot nozīmīgu riska koncentrāciju un nozīmīgus grupas iekšējos darījumus, par kuriem regulētām vienībām un jauktām finanšu kontrolakciju sabiedrībām konkrētā finanšu konglomerātā ir jāziņo saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 7. panta 2. punktu un 8. panta 2. punktu.

(3) Lai palīdzētu koordinatoriem un citām attiecīgajām kompetentajām iestādēm apzināt iespējamās problēmas konglomerāta uzņemto risku novērtēšanai un veicinātu koordinētu uzraudzības praksi visā Savienībā, regulētām vienībām un jauktām finanšu kontrolakciju sabiedrībām būtu konsekventi un standartizēti jāziņo par nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem un nozīmīgu riska koncentrāciju.

(4) Lai finanšu konglomerātiem būtu pietiekami daudz laika pielāgoties jaunajām pārskatu sniegšanas prasībām, šīs regulas piemērošanas diena būtu jāatliek.

(5) Šī regula ir balstīta uz īstenošanas tehnisko standartu projektu, ko Komisijai iesniegušas Eiropas uzraudzības iestādes (Eiropas Banku iestāde, Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde un Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde).

(6) Eiropas uzraudzības iestādes ir veikušas atklātu sabiedrisko apspriešanu par regulatīvo tehnisko standartu projektu, kas ir šīs regulas pamatā, analizējušas iespējamās saistītās izmaksas un ieguvumus un pieprasījušas atzinumu no Eiropas uzraudzības iestāžu attiecīgo ieinteresēto personu grupām saskaņā ar attiecīgi 37. pantu Eiropas Parlamenta

([1]) OV L 35, 11.2.2003., 1. lpp.

un Padomes Regulā (ES) Nr. 1093/2010 ([2]), Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 1094/2010 ([3]) un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 1095/2010 ([4]),

IR PIEŅĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Nozīmīgu grupas iekšējo darījumu un riska koncentrācijas ziņošanas tvērums un biežums

1. Neskarot pienākumus, kas noteikti Direktīvas 2002/87/EK 7. panta 2. punktā un 8. panta 2. punktā, saskaņā ar minētās direktīvas 10. pantu ieceltais koordinators pēc apspriešanās ar attiecīgajām kompetentajām iestādēm var pieprasīt regulētām vienībām vai jauktām finanšu kontrolakciju sabiedrībām *ad hoc* iesniegt informāciju par nozīmīgu riska koncentrāciju un nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem.

2. Regulētas vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības nodrošina, ka saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 7. panta 2. punktu un 8. panta 2. punktu paziņotie dati atbilst datiem, kas iesniegti saskaņā ar attiecīgo nozaru noteikumu prasībām, kā noteikts minētās direktīvas 2. panta 7. punktā, un jo īpaši ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 ([5]) un Komisijas Deleģēto regulu (ES) 2015/35 ([6]).

3. Saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK II pielikumu koordinators pēc apspriešanās ar attiecīgajām kompetentajām iestādēm precizē darījumu veidus, par kuriem ziņo regulētās vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības.

4. Regulētas vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības bez liekas kavēšanās iesniedz koordinatoram visu pieprasīto informāciju un visus koriģētos datus.

2. pants

Formāts, kādā sniedz pārskatu par nozīmīgu riska koncentrāciju

1. Sniedzot informāciju par nozīmīgu riska koncentrāciju saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 7. panta 2. punktu, regulētas vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības iesniedz informāciju, kas minēta šīs regulas I pielikuma veidnēs FC.06, FC.07 un FC.08, ievērojot šīs regulas II pielikumā sniegtos norādījumus.

2. Saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2015/2303 ([7]) 3. panta 5. punkta e) apakšpunktu ziņojot koordinatoram, kas iecelts saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 10. pantu, informāciju par interešu konfliktu un kaitīgas ietekmes izplatīšanās risku pārvaldību finanšu konglomerāta līmenī saistībā ar nozīmīgu riska koncentrāciju, regulētas vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības izmanto minētā koordinatora pieprasīto formātu.

([2]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1093/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Banku iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/78/EK (OV L 331, 15.12.2010., 12. lpp.).

([3]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1094/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/79/EK (OV L 331, 15.12.2010., 48. lpp.).

([4]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1095/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/77/EK (OV L 331, 15.12.2010., 84. lpp.).

([5]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.).

([6]) Komisijas Deleģētā regula (ES) 2015/35 (2014. gada 10. oktobris), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2009/138/EK par uzņēmējdarbības uzsākšanu un veikšanu apdrošināšanas un pārapdrošināšanas jomā (Maksātspēja II) (OV L 12, 17.1.2015., 1. lpp.).

([7]) Komisijas Deleģētā regula (ES) 2015/2303 (2015. gada 28. jūlijs), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2002/87/EK attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuros precizētas definīcijas un koordinēta papildu uzraudzība pār riska koncentrāciju un grupas iekšējiem darījumiem (OV L 326, 11.12.2015., 34. lpp.).

3. pants

Formāts, kādā sniedz pārskatu par nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem

1. Sniedzot informāciju par nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktu, regulētas vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības iesniedz informāciju, kas minēta šīs regulas I pielikuma veidnēs no FC.00 līdz FC.05, ievērojot šīs regulas II pielikumā sniegtos norādījumus.

2. Saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/2303 2. panta 4. punkta d) apakšpunktu ziņojot koordinatoram, kas iecelts saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 10. pantu, informāciju par interešu konfliktu un kaitīgas ietekmes izplatīšanās risku pārvaldību finanšu konglomerāta līmenī attiecībā uz nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, regulētas vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības izmanto koordinatora pieprasīto formātu.

4. pants

Informācijas nosūtīšana

Regulētas vienības vai jauktas finanšu kontrolakciju sabiedrības iesniedz šīs regulas 1., 2. un 3. pantā minēto informāciju datu apmaiņas formātos, ko noteicis koordinators, saskaņā ar šādām specifikācijām:

a) datu punktus uzrāda bez cipariem aiz komata un ar precizitāti, kas ir viens;

b) pārskata valūta ir valūta, ko izmanto konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanai.

5. pants

Stāšanās spēkā un piemērošanas diena

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī.*

To sāk piemērot 2023. gada 31. decembrī.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 2022. gada 14. decembrī

Komisijas vārdā –
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN

I PIELIKUMS.

Veidnes ziņošanai par grupas iekšējiem darījumiem (GID) un riska koncentrāciju (RK)

Saturs

FC.00 Kopsavilkuma veidne

FC.01. Kapitāla vērtspapīru veida darījumi, parāda un aktīvu pārvešana

FC.02. Atvasinātie instrumenti

FC.03. Ārpusbilance un iespējamās saistības

FC.04. Apdrošināšana un pārapdrošināšana

FC.05. Peļņa un zaudējumi (*P&L*)

FC.06. Riska koncentrācija — darījuma partneru riska darījumi

FC.07. Riska koncentrācija — riska darījumi pa valūtām, nozarēm, valstīm

FC.08. Riska koncentrācija — riska darījumi pa aktīvu klasēm un reitingiem

FC.00 **Kopsavilkuma veidne**

Finanšu konglomerāta nosaukums	
R01	
[redacted]	

Nozīmīgu GID robežvērtība	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Kvantitatīvais ierobežojums (7. panta 3. punkts)	
R03	

	Attiecībā uz GID un riska koncentrāciju	
Pārskatu sniedzošā vienība	R04	
Pārskata sniegšanas valūta	R05	

Informācija par grupas iekšējiem darījumiem		Grupas iekšējie darījumi no apdrošināšanas nozares			Grupas iekšējie darījumi no banku nozares			Grupas iekšējie darījumi no citām grupas sabiedrībām		
		banku nozarei	apdrošināšanas nozarei	citām grupas sabiedrībām	banku nozarei	apdrošināšanas nozarei	citām grupas sabiedrībām	banku nozarei	apdrošināšanas nozarei	citām grupas sabiedrībām
		FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
A — kapitāla vērtspapīru veida darījumi, parāda un aktīvu pārvedumi un atvasinātie instrumenti										
1	Parāda instrumenti									
2	Kapitāla instrumenti									
3	Citi aktīvu pārvedumi									
4	Atvasinātie instrumenti									
B - Ārpusbilance un iespējamās saistības										
5	Garantijas									
6	Pārējie ārpusbilances posteņi									
C — Apdrošināšanas/pārapdrošināšanas darījumi										
D — *P&L* darījumi										
7	Komisijas nauda, kas samaksāta pakalpojumu sniedzējiem									
8	Maksas un citi maksājumi									
9	Procenti									
10	Dividendes									

FC.01. **Kapitāla vērtspapīru veida darījumi, parāda un aktīvu pārvešana**

Darījuma identifikācija										
Grupas iekšējā darījuma ID	Iesaistīto personu identifikācija								Netiešie darījumi	Viena saimnieciskā darbība
	Ieguldītāja/ aizdevēja nosauk	Ieguldītāja/ aizdevēja identifikācijas kods	Ieguldītāja/ aizdevēja koda veids	Ieguldītāja/aizdevēja nozare	Emitenta/ aizņēmēja nosaukums	Emitenta/ aizņēmēja identifikācijas kods	Emitenta/ aizņēmēja koda veids	Emitenta/aizņēmēja nozare		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Instrumenta identifikācija				Darījuma iezīmes								Piezīmes
Instrumenta identifikācijas kods	Instrumenta veida identifikācijas kods	Instrumenta apraksts		Darījuma termiņš		Darījuma summa				Saistītā peļņa un zaudējumi		
		Instrumenta veids	Instruments	Emisijas datums	Dzēšanas termiņš	Darījuma valūta	Summa darījuma datumā	Summa pārskata datumā	Nodrošinājuma vērtība	Dividenžu/procentu/kupona un citu maksājumu summa	Kupona/ procentu likme	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02. **Atvasinātie instrumenti**

Darījuma identifikācija											Instrumenta identifikācija				
Grupas iekšējā darījuma ID	Iesaistīto personu identifikācija								Netiešie darījumi	Viena saimnieciskā darbība	Instrumenta identifikācijas kods	Instrumenta identifikācijas koda veids	Instrumenta apraksts		
	Ieguldītāja/ pircēja nosaukums	Ieguldītāja/ pircēja identifikācijas kods	Ieguldītāja/ pircēja koda veids	Ieguldītāja/pircēja nozare	Emitenta/ pārdevēja nosaukums	Emitenta/ pārdevēja identifikācijas kods	Emitenta/ pārdevēja identifikācijas koda veids	Emitenta/ pārdevēja finanšu nozare					Instrumenta veids	Aizsardzības veids	Instrumenta mērķis
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Darījuma iezīmes														Piezīmes
Darījuma termiņš		Darījuma summa				Atvasinātā instrumenta pamatā esošais aktīvs/saistības							Saistītā peļņa un zaudējumi	
Sākuma datums	Dzēšanas termiņš	Darījuma valūta	Nosacītā summa	Uzskaites vērtība	Nodrošinājuma vērtība	Atvasinātā instrumenta pamatā esošā aktīva/saistību identifikācijas kods	Atvasinātā instrumenta pamatā esošā aktīva/saistību koda veids	Tā darījuma partnera nosaukums, kuram ir nopirkta kredītaizsardzība	Mijmaiņas darījumā piegādātā procentu likme (pircējam)	Mijmaiņas darījumā saņemtā procentu likme (pircējam)	Mijmaiņas darījumā piegādātā valūta (pircējam)	Mijmaiņas darījumā saņemtā valūta (pircējam)	Ieņēmumi no atvasinātajiem instrumentiem	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03. **Ārpusbilance un iespējamās saistības**

Darījuma identifikācija										
Grupas iekšējā darījuma ID	Iesaistīto personu identifikācija								Netiešie darījumi	Viena saimnieciskā darbība
	pojumu sniedzēja nosau	Pakalpojumu sniedzēja identifikācijas kods	Pakalpojumu sniedzēja koda veids	Pakalpojumu sniedzēja finanšu nozare	Saņēmēja nosaukums	Saņēmēja identifikācijas kods	Saņēmēja koda veids	Saņēmēja finanšu nozare		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Darījuma iezīmes										Piezīmes
Darījuma veids	Darījuma termiņš		Darījuma vērtība						Saistītā peļņa un zaudējumi	
	Darījuma/emisijas datums	Vienošanās/līguma bāzes darījuma beigu datums	Darījuma valūta	Izraisītājnotikums	Darījuma vērtība sākuma datumā	Darījuma vērtība pārskata sniegšanas datumā	Iespējamo saistību maksimālā iespējamā vērtība	Garantēto aktīvu vērtība	Ieņēmumi no ārpusbilances posteņiem	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04. **Apdrošināšana un pārapdrošināšana**

Darījuma identifikācija											Darījuma identifikācija	
Grupas iekšējā darījuma ID	Iesaistīto personu identifikācija								Netiešie darījumi	Viena saimnieciskā darbība	Darījuma apraksts	
	Apdrošinātās personas/cedenta vārds	Apdrošinātās personas/cedenta identifikācijas kods	Apdrošinātās personas/cedenta koda veids	Apdrošinātās personas/cedenta nozare	Apdrošinātāja/pārapdrošinātāja nosaukums	Apdrošinātāja/pārapdrošinātāja identifikācijas kods	Apdrošinātāja/pārapdrošinātāja koda veids	Apdrošinātāja/pārapdrošinātāja nozare			Darījuma veids	Darījums
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Darījuma iezīmes									Darījumdarbības virziens	Piezīmes
Darījuma derīguma termiņš		Darījuma summa				Saistītā peļņa un zaudējumi				
Sākuma datums	Beigu datums	Darījuma valūta	Maksimālais segums katram darījumam	Neto debitoru parādi	No pārapdrošināšanas līgumiem atgūstamās summas kopā	Pārapdrošināšanas tehniskais rezultāts (pārapdrošināšanai)	Prēmijas (apdrošināšanai)	Prasības (apdrošināšanai)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05. **Peļņa un zaudējumi (*P&L*)**

Grupas iekšējo darījumu ID	Iesaistīto personu identifikācija								Netiešie darījumi	Viena saimnieciskā darbība
	ņēmumu daļas nosaukum	Ieņēmumu daļas identifikācijas kods	Ieņēmumu daļas koda veids	Ieņēmumu daļas nozare	Izdevumu daļas nosaukums	Izdevumu daļas identifikācijas kods	Izdevumu daļas koda veids	Izdevumu daļas nozare		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Darījuma identifikācija		Darījuma iezīmes			Piezīmes
Darījuma veids	Darījums	Darījuma valūta	Darījuma datums	Summa	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06. **Riska koncentrācija — darījuma partneru riska darījumi**

Ārējā darījuma partnera nosaukums	Ārējā darījuma partnera identifikācijas kods	Ārējā darījuma partnera identifikācijas koda veids	Grupas nosaukums (darījuma partneru grupas gadījumā)	Reitings	Norīkota ĀKNI	Nozare	Valsts	Finanšu konglomerāta vienība	Finanšu konglomerāta vienības identifikācijas kods
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Finanšu konglomerāta vienības identifikācijas koda veids	Pašu kapitāls	Obligācijas	Aktīvi, kuru riskus galvenokārt uzņemas apdrošinājuma ņēmēji	Atvasinātie instrumenti	Citi ieguldījumi	Aizdevumi un hipotēkas	Garantijas un saistības	Apdrošināšanas polises	Ārējā pārapdrošināšana
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Citi tiešie riska darījumi	Citu darījumu apraksts	Netiešie riska darījumi	Darījumi, kuros ir riska pozīcija attiecībā uz pamatā esošajiem aktīviem	Valūta	Riska darījuma kopējā summa	Kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metode	Atbrīvojumi	Riska darījumu summa pēc kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metodes un atbrīvojumiem
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

FC.07. **Riska koncentrācija — riska darījumi pa valūtām, nozarēm, valstīm**

Riska darījumi pa valūtām

Valūtas zona	Riska darījums	%
Kopā		100,00%

Riska darījumi pa nozarēm

Nozare	Riska darījums	%
Kopā		100,00%

Riska darījumi pa valstīm

Valsts	Riska darījums	%
Kopā		100,00%

FC.08. **Riska koncentrācija — riska darījumi pa aktīvu klasēm un reitingiem**

Pašu kapitāls

	Riska darījums	Procentuālā daļa no kopējiem aktīviem
Kopā		

Valstu valdību, starptautisko finanšu organizāciju un centrālo banku obligācijas

Reitings	Riska darījums	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Ārpus ieguldījuma kategorijas		
Kopā		100,00%

Reģionālo pašvaldību, vietējo pašpārvalžu un publiskā sektora struktūru obligācijas

Reitings	Riska darījums	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Ārpus ieguldījuma kategorijas		
Kopā		100,00%

Uzņēmumu obligācijas

Reitings	Riska darījums	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Ārpus ieguldījuma kategorijas		
Kopā		100,00%

II PIELIKUMS

NORĀDĪJUMI PAR ZIŅOŠANU PAR GRUPAS IEKŠĒJIEM DARĪJUMIEM UN RISKA KONCENTRĀCIJU

Saturs

I DAĻA. VISPĀRĪGI NORĀDĪJUMI 69
1. Struktūra un pieņemtā prakse 69
1.1. Struktūra 69
1.2. Pieņemtā prakse attiecībā uz numerāciju 69
1.3. Pieņemtā prakse attiecībā uz zīmēm 69
1.4. Vērtēšana 69
1.5. Tvērums 69
II DAĻA. AR VEIDNI SAISTĪTI NORĀDĪJUMI 70
1. FC.00 Kopsavilkuma veidne 70
1.1. Vispārīgas piezīmes 70
1.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām 70
2. FC.01. Kapitāla vērtspapīru veida darījumi, parāda un aktīvu pārvešana 70
2.1. Vispārīgas piezīmes 84
2.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām 85
3. FC.02. — GID — atvasinātie instrumenti 85
3.1. Vispārīgas piezīmes 89
3.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām 90
4. FC.03. — GID — ārpusbilances un iespējamās saistības 90
4.1. Vispārīgas piezīmes 95
4.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām 96
5. FC.04. — GID — apdrošināšana un pārapdrošināšana 96
5.1. Vispārīgas piezīmes 98
5.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām 99
6. FC.05. — GID — *P & L* 99
6.1. Vispārīgas piezīmes 103
6.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām 104
7. FC.06. Riska koncentrācija — darījumu partneru riska darījumi 104
7.1. Vispārīgas piezīmes 106
7.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām 107
8. FC.07. Riska koncentrācija – riska darījumi pa valūtām, sektoriem un valstīm 107
9. FC.08. Riska koncentrācija – riska darījumi pa aktīvu klasēm un reitingiem 110

I DAĻA. VISPĀRĪGI NORĀDĪJUMI

1. Struktūra un pieņemtā prakse

1.1. Struktūra

Sistēmu veido deviņi veidņu bloki:

a) kopsavilkuma veidne, kas sniedz pārskatu par grupas iekšējiem darījumiem;

b) kapitāla vērtspapīru veida parāda vai aktīvu veidne, kas sniedz pārskatu par grupas iekšējiem darījumiem, kurus veikušas visas atsevišķas vienības, kas iekļautas pārskatu sniedzošās vienības konsolidācijas tvērumā attiecībā uz parāda instrumentiem, kapitāla instrumentiem vai citiem aktīvu pārvedumiem;

c) atvasināto instrumentu veidne, kas sniedz pārskatu par grupas iekšējiem darījumiem, kurus veikušas visas atsevišķas vienības, kas iekļautas pārskata par atvasinātajiem instrumentiem tvērumā;

d) ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības;

e) apdrošināšana un pārapdrošināšana;

f) peļņa un zaudējumi;

g) darījumu partnera riska koncentrācijas riska darījumi;

h) riska koncentrācijas riska darījumi pa valūtām, nozarēm un valstīm;

i) riska koncentrācijas riska darījumi pa aktīvu klasēm un reitingiem.

Par katru veidni sniedz atsauces uz tiesību aktiem. Šā pielikuma I daļā ir izklāstīta sīkāka informācija par vispārīgākiem ziņošanas aspektiem katrā veidņu blokā, norādījumi par konkrētām pozīcijām un validācijas noteikumi.

Iestādes sniedz pārskatus, izmantojot tikai tās veidnes, kuras ir būtiskas, atkarībā no kompetento iestāžu noteiktās robežvērtības.

1.2. Pieņemtā prakse attiecībā uz numerāciju

Atsaucoties uz veidņu slejām, rindām un šūnām, šajā pielikumā izmanto pieņemto praksi attiecībā uz veidnēs norādītajiem apzīmējumiem.

Norādījumos izmantots šāds vispārējs apzīmējums: {Veidne;Rinda;Sleja}.

1.3. Pieņemtā prakse attiecībā uz zīmēm

Jebkura summa, kas palielina vienības riska darījumu pārskata periodā, jānorāda kā pozitīvs skaitlis, un jebkura summa, kas samazina vienības kopējo riska darījumu vērtību, jānorāda kā negatīvs skaitlis. Skaitļi attiecas tikai uz attiecīgo pārskata periodu, nevis uz iepriekšējiem pārskata periodiem. Ja pirms kāda posteņa apzīmējuma ir mīnuszīme (–), šo posteni neuzrāda kā pozitīvu skaitli.

1.4. Vērtēšana

Ja nav norādīts citādi, posteņa vērtību norāda saskaņā ar grupas uzraudzības tvērumā esošas vienības nozaru noteikumiem.

Valūtas maiņas kurss, ko izmanto, lai ziņotu par valūtas riska darījumu, ir beigu kurss pēdējā dienā, kurā attiecīgais valūtas kurss ir pieejams pārskata periodā, uz kuru attiecas aktīvs vai saistības.

1.5. Tvērums

Ja ir nepieciešams pārskatus sniegt nozares mērogā, palīgpakalpojumu uzņēmumus, kas definēti Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 575/2013 ([1]) 4. panta 1. punkta 18) apakšpunktā, uzskata par banku nozares daļu.

([1]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenciālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.).

Ja ir nepieciešams pārskatus sniegt nozares mērogā, ieguldījumu brokeru sabiedrības, kas definētas Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2014/65/ES ([2]) 4. panta 1. punkta 1) apakšpunktā, uzskata par daļu no banku nozares.

II DAĻA. AR VEIDNI SAISTĪTI NORĀDĪJUMI

1. FC.00 Kopsavilkuma veidne

1.1. Vispārīgas piezīmes

Šā pielikuma II daļā sniegtas papildu norādes attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas I pielikumā. 1.2. punkta tabulas pirmajā slejā norādīti posteņi, kas jāuzrāda, attiecīgās slejas un rindas identificējot atbilstīgi minētā pielikuma veidnē izklāstītajam.

FC.00 kopsavilkuma veidnē uzrāda visu nozīmīgo grupas iekšējo darījumu kopējo apjomu starp konkrēta finanšu konglomerāta vienībām konkrētā pārskata periodā, kā noteikts Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktā.

Ja divi vai vairāki darījumi ir daļa no vienas saimnieciskās darbības, uzrādītā vērtība ir maksimālais kumulatīvais riska darījums jebkurā konkrētā pārskata perioda brīdī.

Tāpēc tabulā sniegtā informācija ir citās pārskata lapās norādīto vērtību apkopojums.

Uzrāda grupas iekšējos darījumus, kuros vismaz viena darījuma puse ir regulēta vienība. Tāpēc neuzrāda darījumus starp ieguldījumu fondiem (uz kuriem neattiecas ne ieguldījumu brokeru sabiedrības definīcija, ne regulētas vienības definīcija) un citām neregulētām vienībām.

1.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām

	POSTENIS	NORĀDĪJUMI
R01	Finanšu konglomerāta nosaukums	Ieraksta finanšu konglomerāta nosaukumu.
R02	Nozīmīgu grupas iekšējo darījumu (GID) robežvērtības	Ieraksta Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktā noteikto robežvērtību skaitlisko vērtību.
R03	Daudzuma ierobežojums	Ieraksta Direktīvas 2002/87/EK 7. panta 3. punktā minētā kvantitatīvā ierobežojuma skaitlisko vērtību.
R04	Pārskatu sniedzošā vienība	Norāda pārskatu sniedzošo vienību: 1; 1 000; 1 000 000 utt. veidnēm FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 un FC.08.
R05	Pārskata valūta	Norāda pārskata valūtu: euro, Lielbritānijas sterliņu mārciņa, Dānijas krona veidnēm FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 un FC.08.
A līnija FC0010	A — kapitāla vērtspapīru veida darījumi, parāda un aktīvu pārvedumi un atvasinātie instrumenti	"FC0010" ir vienāda ar summu, ko veido 1. līnija FC0010, 2. līnija FC0010, 3. līnija FC0010 un 4. līnija FC0010.
1. līnija FC0010	Parāda instrumenti	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — "FC0020" norādītā vienība ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".

([2]) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/65/ES (2014. gada 15. maijs) par finanšu instrumentu tirgiem un ar ko groza Direktīvu 2002/92/ES un Direktīvu 2011/61/ES (OV L 173, 12.6.2014., 349. lpp.).

1. līnija FC0020	Parāda instrumenti	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".
1. līnija FC0030	Parāda instrumenti	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāda vērtspapīri".
1. līnija FC0040	Parāda instrumenti	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare": un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".
1. līnija FC0050	Parāda instrumenti	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".
1. līnija FC0060	Parāda instrumenti	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums"; un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".
1. līnija FC0070	Parāda instrumenti	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".
1. līnija FC0080	Parāda instrumenti	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".

1. līnija FC0090	Parāda instrumenti	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "obligācijas/parāds".
2. līnija FC0010	Kapitāla instrumenti	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "kapitāla vērtspapīru veids".
2. līnija FC0020	Kapitāla instrumenti	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Kapitāla vērtspapīru veids".
2. līnija FC0030	Kapitāla instrumenti	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Kapitāla vērtspapīru veids".
2. līnija FC0040	Kapitāla instrumenti	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Kapitāla vērtspapīru veids".
2. līnija FC0050	Kapitāla instrumenti	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Kapitāla vērtspapīru veids".
2. līnija FC0060	Kapitāla instrumenti	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Kapitāla vērtspapīru veids".

2. līnija FC0070	Kapitāla instrumenti	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "kapitāla vērtspapīru veids".
2. līnija FC0080	Kapitāla instrumenti	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Kapitāla vērtspapīru veids".
2. līnija FC0090	Kapitāla instrumenti	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Kapitāla vērtspapīru veids".
3. līnija FC0010	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
3. līnija FC0020	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
3. līnija FC0030	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
3. līnija FC0040	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".

3. līnija FC0050	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
3. līnija FC0060	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
3. līnija FC0070	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
3. līnija FC0080	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
3. līnija FC0090	Citi aktīvu pārvedumi	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0170" lapā "FC.01 Kapitāla vērtspapīru veids, parādi un aktīvi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0110 ir vienāda ar posteni "Citi aktīvu pārvedumi".
4. līnija FC0010	Atvasinātie instrumenti	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare".
4. līnija FC0020	Atvasinātie instrumenti	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare".

4. līnija FC0030	Atvasinātie instrumenti	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums".
4. līnija FC0040	Atvasinātie instrumenti	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare".
4. līnija FC0050	Atvasinātie instrumenti	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare",
4. līnija FC0060	Atvasinātie instrumenti	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums".
4. līnija FC0070	Atvasinātie instrumenti	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare".
4. līnija FC0080	Atvasinātie instrumenti	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare".
4. līnija FC0090	Atvasinātie instrumenti	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0180" lapā pozīcijā "FC.02 Atvasinātie instrumenti", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums".
B līnija	Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības	Vienāda ar attiecīgo sleju 5. un 6. rindas summu.

5. līnija FC0010	Garantijas	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
5. līnija FC0020	Garantijas	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarēta "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
5. līnija FC0030	Garantijas	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
5. līnija FC0040	Garantijas	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
5. līnija FC0050	Garantijas	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
5. līnija FC0060	Garantijas	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".

5. līnija FC0070	Garantijas	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
5. līnija FC0080	Garantijas	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
5. līnija FC0090	Garantijas	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0010	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0020	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0030	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".

6. līnija FC0040	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0050	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0060	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0070	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0080	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".
6. līnija FC0090	Pārējie ārpusbilances posteņi	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.03 Ārpusbilances posteņi un iespējamās saistības", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 nav vienāda ar posteni "Garantija".

C līnija FC0010	Apdrošināšanas/ pārapdrošināšanas darījumi	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.04. Apdrošināšana un pārapdrošināšana", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare".
C līnija FC0020	Apdrošināšanas/ pārapdrošināšanas darījumi	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.04. Apdrošināšana un pārapdrošināšana", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare".
C līnija FC0030	Apdrošināšanas/ pārapdrošināšanas darījumi	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0160" lapā "FC.04. Apdrošināšana un pārapdrošināšana", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums".
D līnija	Peļņas un zaudējumu (*P&L*) darījumi	Vienāda ar attiecīgo sleju 7., 8., 9. un 10. rindas summu.
7. līnija FC0010	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
7. līnija FC0020	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
7. līnija FC0030	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
7. līnija FC0040	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".

7. līnija FC0050	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
7. līnija FC0060	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
7. līnija FC0070	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
7. līnija FC0080	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
7. līnija FC0090	Komisijas nauda ir samaksāta pakalpojumu sniedzējiem	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Komisijas nauda".
8. līnija FC0010	Maksas un citi	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".
8. līnija FC0020	Maksas un citi	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".

8. līnija FC0030	Maksas un citi	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".
8. līnija FC0040	Maksas un citi	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".
8. līnija FC0050	Maksas un citi	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".
8. līnija FC0060	Maksas un citi	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".
8. līnija FC0070	Maksas un citi	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".
8. līnija FC0080	Maksas un citi	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".
8. līnija FC0090	Maksas un citi	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Maksas" vai "Citi".

9. līnija FC0010	Procenti	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
9. līnija FC0020	Procenti	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
9. līnija FC0030	Procenti	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums"; un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
9. līnija FC0040	Procenti	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
9. līnija FC0050	Procenti	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
9. līnija FC0060	Procenti	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
9. līnija FC0070	Procenti	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".

9. līnija FC0080	Procenti	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
9. līnija FC0090	Procenti	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Procenti".
10. līnija FC0010	Dividendes	"FC0010" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".
10. līnija FC0020	Dividendes	"FC0020" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".
10. līnija FC0030	Dividendes	"FC0030" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".
10. līnija FC0040	Dividendes	"FC0040" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".
10. līnija FC0050	Dividendes	"FC0050" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".

10. līnija FC0060	Dividendes	"FC0060" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".
10. līnija FC0070	Dividendes	"FC0070" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "banku nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".
10. līnija FC0080	Dividendes	"FC0080" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "apdrošināšanas nozare", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".
10. līnija FC0090	Dividendes	"FC0090" ir vienāda ar tādu vērtību summu, kas deklarētas "FC0140" lapā "FC.05 Peļņa un zaudējumi", ja: — vienība pozīcijā "FC0020" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums" un — vienība pozīcijā "FC0050" ir identificēta kā "cits grupas uzņēmums", un — FC0100 ir vienāda ar posteni "Dividendes".

2. **FC.01. Kapitāla vērtspapīru veida darījumi, parāda un aktīvu pārvešana**

2.1. Vispārīgas piezīmes

Šajā pielikuma daļā sniegti papildu norādījumi attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas I pielikumā. Nākamās tabulas pirmajā slejā norādīti posteņi, kas jāuzrāda, slejas un rindas identificējot atbilstīgi minētajā pielikuma veidnē izklāstītajam.

Šī pielikuma daļa attiecas uz informāciju, kas finanšu konglomerātiem jāsniedz vismaz reizi gadā.

Šajā veidnē uzrāda visus nozīmīgos grupas iekšējos darījumus starp finanšu konglomerāta vienībām, kas minētas Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktā, saistībā ar pašu kapitālu, parādu, savstarpēju finansēšanu ([3]) un aktīvu pārvedumiem.

Šie nozīmīgie grupas iekšējie darījumi ietver:

(a) pašu kapitālu un citus kapitāla posteņus, tostarp līdzdalību saistītās vienībās un ar finanšu konglomerātu saistītu vienību akciju pārvešanu;

(b) parādu, tostarp obligācijas, aizdevumus, nodrošinātos aizdevumus un citus līdzīga rakstura darījumus ar periodiskām iepriekš noteiktām procentu likmēm vai kuponiem, vai prēmiju maksājumiem iepriekš noteiktam laika periodam;

(c) citus aktīvu pārvedumus, piemēram, īpašuma nodošana un citu ar finanšu konglomerātu nesaistītu uzņēmumu akciju nodošana (t. i., ārpus finanšu konglomerāta).

([3]) Kā noteikts 223. pantā Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvā 2009/138/EK (2009. gada 25. novembris) par uzņēmējdarbības uzsākšanu un veikšanu apdrošināšanas un pārapdrošināšanas jomā (Maksātspēja II) (OV L 335, 17.12.2009., 1. lpp.).

Finanšu konglomerāti aizpilda šo veidni par visiem nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, par kuriem jāziņo, t. i., i) starp dažādu nozaru regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; ii) starp vienas nozares regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; iii) starp regulētu vienību un neregulētu vienību, kas pieder vienai un tai pašai grupai; un iv) starp regulētu vienību un jebkuru fizisku vai juridisku personu, kas cieši saistīta ar grupas uzņēmumiem.

Šajā veidnē uzrāda grupas iekšējos darījumus, kas bija vai nu:

(a) spēkā pārskata perioda sākumā;

(b) sākti pārskata perioda laikā un nav pabeigti pārskata datumā; vai

(c) sākti un tiem beidzies termiņš pārskata periodā.

Divus vai vairākus darījumus starp grupas vienībām, kas no ekonomiskā viedokļa i) veicina vienu un to pašu risku, ii) kalpo vienam un tam pašam mērķim vai iii) ir laika ziņā saistīti plānā, uzskata par vienu saimniecisko darbību. Visus darījumus, kas ir daļa no vienas saimnieciskās darbības, uzrāda, ja šie darījumi kopā atbilst attiecīgajai robežvērtībai nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem vai to pārsniedz, pat ja atsevišķi darījumi ir mazāki par robežvērtību. Jebkuru elementu, kas pievienots nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, uzrāda kā atsevišķu grupas iekšējo darījumu, pat ja elements pats par sevi ir mazāks par nozīmīgu robežvērtību. Piemēram, ja sabiedrība palielina citai saistītai sabiedrībai izsniegta aizdevuma sākotnējo summu, aizdevuma palielinājumu uzskaita kā atsevišķu posteni ar savu emisijas datumu, kas ir palielinājuma datums.

Ja darījuma vērtība divām darījuma pusēm atšķiras (piemēram, 10 000 000 EUR darījums starp A un B, kur A iegrāmato 10 000 000 EUR, bet B saņem tikai 9 500 000 EUR, jo ir radušās darījuma izmaksas 500 000 EUR apmērā), veidnē uzrāda maksimālo summu kā darījuma summu (šajā piemērā 10 000 000 EUR).

Netiešos darījumus definē kā jebkuru darījumu, ar ko riska darījumus novirza vai nu i) starp finanšu konglomerāta vienībām (tostarp darījumiem ar īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām, kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem, palīgsabiedrībām vai neregulētām vienībām), vai ii) starp vienībām ārpus finanšu konglomerāta (bet galu galā riska darījumi tiek atgūti vai paliek finanšu konglomerātā). Ja pastāv saistītu grupas iekšējo darījumu ķēde (piemēram, A iegulda B un B iegulda C), šos darījumus uzrāda kā netiešos darījumus. Tāpēc jāziņo par darījumiem no A līdz C un piezīmēs jānorāda starpposmi. Darījumu kaskādes gadījumā (piemēram, secīgi no A līdz B, līdz C, līdz D, kur gan B, gan C atrodas konglomerātā, bet ir neregulētas vienības), uzrāda arī šos darījumus.

2.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām

	POSTENIS	NORĀDĪJUMI
FC0010	Grupas iekšējo darījumu ID	Unikāls iekšējais identifikācijas kods katram grupas iekšējam darījumam. Tas laika gaitā ir konsekvents.
FC0020	Ieguldītāja/ aizdevēja nosaukums	Vienības nosaukums, kas pērk pašu kapitālu vai aizdod saistītai sabiedrībai finanšu konglomerātā, t. i., vienība, kas atzīst darījumu kā aktīvu savā bilancē (debets — bilance).
FC0030	Ieguldītāja/aizdevēja identifikācijas kods	Ieguldītājam/ pircējam/ pārņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — Eiropas Ekonomikas zonas (EEZ) regulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā identifikācijas kodu piešķir finanšu konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai

		neregulētai sabiedrībai, finanšu konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0031	Ieguldītāja/ aizdevēja koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Ieguldītāja/aizdevēja identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0040	Ieguldītāja/aizdevēja nozare	Ja ieguldītājs/aizdevējs ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja ieguldītājs/aizdevējs neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cits grupas uzņēmums".
FC0050	Ieguldītāja/aizņēmēja nosaukums	Tās vienības nosaukums, kas emitē pašu kapitālu/kapitāla posteni vai aizņemas naudu (emitē parāda vērtspapīrus), t. i., vienība, kas atzīst darījumu kā saistības vai kapitālu savā bilancē (kredīts — bilance).
FC0060	Ieguldītāja/aizņēmēja identifikācijas kods	Ieguldītājam/ pircējam/ pārņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ regulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā norāda identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā identifikācijas kodu piešķir finanšu konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, finanšu konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0061	Ieguldītāja/aizņēmēja koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Ieguldītāja/ aizņēmēja identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0070	Emitenta/aizņēmēja nozare	Ja emitents/aizņēmējs ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja ieguldītājs/aizņēmējs neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cits grupas uzņēmums".
FC0080	Netiešie darījumi	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no netieša darījuma (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais GID nav daļa no netieša darījuma, norāda "Nē".

FC0090	Viena saimnieciskā darbība	Ja uzrādītais GID ir daļa no vienas saimnieciskās darbības (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais GID nav daļa no vienas saimnieciskās darbības, norāda "Nē".
FC0100	Instrumenta identifikācijas kods	Šis ir instrumenta (kapitāla, parāda utt.) identifikācijas kods starp abiem darījumu partneriem šādā prioritārā secībā: — *ISIN* kods saskaņā ar *ISO* 6166, ja pieejams — citi atzīti kodi (piemēram, *CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC*) — Sabiedrības piešķirts kods, ja iepriekš minētās iespējas nav pieejamas. Šis kods laika gaitā ir konsekvents. Tas var atšķirties no grupas iekšējā darījuma koda, kas norādīts šūnā FC0010.
FC0101	Instrumenta identifikācijas koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Instrumenta identifikācijas kods". Izmanto vienu no šā nepapildināmā kodu saraksta iespējām: 1 – *ISIN* kods saskaņā ar *ISO* 6166 2 – *CUSIP* (Vērtspapīru vienotas identifikācijas procedūru komitejas (*Committee on Uniform Securities Identification Procedures*) numurs, ko *CUSIP* pakalpojumu birojs (*Service Bureau*) piešķir ASV un Kanādas komercsabiedrībām) 3 – *SEDOL* (Londonas biržas dienas oficiālais saraksts (*Stock Exchange Daily Official List*)) 4 – *WKN* (*Wertpapier Kenn-Nummer,* Vācijas burtciparu identifikācijas numurs) 5 – *Bloomberg Ticker* (*Bloomberg* burtkods, kas identificē uzņēmuma vērtspapīrus) 6 – *BBGID* (*Bloomberg Global ID*) 7 – *Reuters RIC* (*Reuters* instrumentu kods) 8 – *FIGI* (Globālais finanšu instrumentu identifikators (*Financial Instrument Global Identifier*)) 9 – cits kods, ko piešķīruši Nacionālās numerācijas aģentūru asociācijas dalībnieki 99 — Kods, ko piešķīrusi sabiedrība.
FC0110	Instrumenta veids	Norāda instrumenta veidu. Izmanto šādu nepapildinātu kodu sarakstu: 1 — obligācijas/parāds 2 — pašu kapitāla veids 3 – cita aktīvu pārvešana.
FC0120	Instruments	Identificē instrumentu. Izmanto šādu nepapildinātu sarakstu ar kodiem: 1 – obligācijas / parāds – nodrošināts; 2 – obligācijas / parāds – nenodrošināts; 3 – pašu kapitāla veids – akcijas / līdzdalības; 4 – pašu kapitāla veids – citi; 5 – cita aktīvu pārvešana – īpašumi; 6 – cita aktīvu pārvešana – citi.
FC0130	Emisijas datums	Šis ir agrākais darījuma/parāda emisijas datums un datums, no kura grupas iekšējais darījums ir spēkā, ja tas atšķiras no emisijas datuma. Datums atbilst *ISO* 8601 (gggg–mm–dd) formātam.

FC0140	Dzēšanas termiņš	Norāda tā datuma, kurā darījums beidzas/tā termiņa datumu, ja piemērojams, *ISO* 8601 kodu (gggg–mm–dd): — grupas iekšējiem darījumiem bez termiņa datuma izmanto "9999–12–31"; — beztermiņa vērtspapīriem izmanto "9999–12–31".
FC0150	Darījuma valūta	Norāda tās valūtas *ISO* 4217 burtkodu, kurā notika darījums.
FC0160	Summa darījuma datumā	Darījuma summa darījuma datumā, kas uzrādīta finanšu konglomerāta pārskata valūtā.
FC0170	Summa pārskata datumā	Attiecīgā gadījumā darījuma neatmaksātā summa pārskata datumā, piemēram, attiecībā uz parāda vērtspapīru emisiju, kas uzrādīta finanšu konglomerāta pārskata valūtā. Ja ir notikusi pilna apmēra agrīna norēķinu veikšana/priekšapmaksa, līguma summas atlikums ir nulle.
FC0180	Nodrošinājuma valūta	Nodrošinājuma vērtība nodrošinātajam parādam vai aktīvu vērtība grupas iekšējam darījumam, kas ietver aktīvu pārvedumu, ko uzrāda finanšu konglomerāta pārskata valūtā. Nodrošinājuma līgumus starp vienas nozares sabiedrībām vērtē saskaņā ar šās nozares noteikumiem, piemēram, grupas iekšējos darījumus starp divām kredītiestādēm finanšu konglomerātā var novērtēt saskaņā ar Regulu (ES) Nr. 575/2013. Nodrošinājuma līgumus starp dažādu nozaru sabiedrībām vērtē saskaņā ar konsolidējošās vienības nozaru noteikumiem, piemēram, grupas iekšējie darījumi starp kredītiestādi, kas ir galvenais mātesuzņēmums, un apdrošināšanas sabiedrību finanšu konglomerātā tiktu novērtēti saskaņā ar Regulu (ES) Nr. 575/2013.
FC0190	Dividenžu/ procentu/ kupona un citu pārskata periodā veikto maksājumu summa	Šajā šūnā atspoguļo visus maksājumus, kas veikti saistībā ar grupas iekšējiem darījumiem, kuri šajā veidnē uzskaitīti attiecībā uz pārskata periodu (6 mēneši līdz pārskata datumam). Tas ietver šādus aspektus: — dividendes par kārtējo gadu, tostarp izmaksātās vai paziņotās, bet neizmaksātās dividendes; — jebkādas atliktās dividendes no iepriekšējiem gadiem, kuras izmaksātas pārskata perioda laikā (t. i., jebkuras izmaksātās atliktās dividendes, kuras ietekmējušas pārskata perioda peļņu un zaudējumus); — saistībā ar parāda instrumentiem veiktie procentu maksājumi; — jebkādi citi maksājumi, kas veikti saistībā ar grupas iekšējiem darījumiem, kuri uzrādīti šajā veidnē, piemēram, maksas par aktīvu pārvedumiem; — kopējo papildinājumu summa (attiecīgā gadījumā), t. i., kopējā papildu nauda, kas ieguldīta pārskata periodā, piemēram, papildu maksājumi par daļēji apmaksātām akcijām vai pieaugoša aizdevuma summa attiecīgajā periodā (ja papildinājumi uzrādīti kā atsevišķs postenis). Šo summu uzrāda finanšu konglomerāta pārskata valūtā.
FC0200	Kupona/ procentu likme	Procentu vai kupona likme procentos, ja piemērojams. Attiecībā uz mainīgu procentu likmi šeit ietilpst atsauces likme un procentu likme virs tās.
FC0210	Piezīmes	Piezīmēs iekļauj: — paziņojumu, ja darījums nav veikts godīgas konkurences apstākļos; — jebkuru citu būtisku informāciju par darbības saimniecisko raksturu.

3. **FC.02. — GID — atvasinātie instrumenti**

3.1. Vispārīgas piezīmes

Šajā daļā sniegti papildu norādījumi attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas I pielikumā. Nākamās tabulas pirmajā slejā norādīti posteņi, kas jāuzrāda, slejas un rindas identificējot atbilstīgi minētajā pielikuma veidnē izklāstītajam.

Šī pielikuma daļa attiecas uz informāciju, kas finanšu konglomerātiem jāsniedz vismaz reizi gadā.

Šajā veidnē uzrāda visus nozīmīgos grupas iekšējos darījumus, kas saistīti ar atvasinātajiem instrumentiem starp vienībām, uz kurām attiecas finanšu konglomerāta uzraudzība, kā noteikts Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktā. Uzrāda nozīmīgus grupas iekšējos darījumus, kas saistīti ar atvasinātajiem instrumentiem, ja atvasinātā instrumenta uzskaites vērtība pārsniedz robežvērtību.

To vidū ir:

(a) procentu likmju līgumi, tostarp mijmaiņas līgumi, regulētā tirgū netirgoti nākotnes līgumi, regulētā tirgū tirgoti nākotnes līgumi un iespējas līgumi;

(b) ārvalstu valūtas līgumi, tostarp mijmaiņas līgumi, regulētā tirgū netirgoti nākotnes līgumi, regulētā tirgū tirgoti nākotnes līgumi un iespējas līgumi;

(c) līdzīgi līgumi attiecībā uz citiem atsauces posteņiem vai indeksiem.

Finanšu konglomerāti aizpilda šo veidni par visiem nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, par kuriem jāziņo, t. i., i) starp dažādu nozaru regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; ii) starp vienas nozares regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; iii) starp regulētu vienību un neregulētu vienību, kas pieder vienai un tai pašai grupai; un iv) starp regulētu vienību un jebkuru fizisku vai juridisku personu, kas cieši saistīta ar grupas uzņēmumiem.

Šajā veidnē uzrāda grupas iekšējos darījumus, kas bija:

(a) spēkā pārskata perioda sākumā;

(b) sākti pārskata perioda laikā un nav pabeigti pārskata datumā;

(c) sākti un tiem beidzies termiņš pārskata periodā.

Divi vai vairāki darījumi starp grupas vienībām, kas no ekonomiskā viedokļa i) veicina vienu un to pašu risku, ii) kalpo vienam un tam pašam mērķim vai iii) ir laika ziņā saistīti plānā, ir viena saimnieciskā darbība. Visus darījumus, kas ir daļa no vienas saimnieciskās darbības, uzrāda, ja šie darījumi kopā atbilst attiecīgajai robežvērtībai nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem vai to pārsniedz, pat ja tie atsevišķi ir mazāki par robežvērtību.

Jebkuru elementu, kas pievienots nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, uzrāda kā atsevišķu grupas iekšējo darījumu, pat ja elements pats par sevi ir mazāks par nozīmīgu robežvērtību. Piemēram, ja sabiedrība palielina citai saistītai sabiedrībai izsniegta aizdevuma sākotnējo summu, aizdevuma palielinājumu uzskaita kā atsevišķu posteni ar savu emisijas datumu, kas ir papildinājuma datums.

Ja darījuma vērtība divām darījuma pusēm atšķiras (piemēram, 10 000 000 EUR darījums starp A un B, kur A iegrāmato 10 000 000 EUR, bet B saņem tikai 9 500 000 EUR, jo ir radušās darījuma izmaksas 500 000 EUR apmērā), veidnē uzrāda maksimālo summu kā darījuma summu (šajā piemērā 10 000 000 EUR).

Netiešos darījumus definē kā jebkuru darījumu, ar ko riska darījumus novirza vai nu i) starp finanšu konglomerāta vienībām (tostarp darījumiem ar īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām, kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem, palīgsabiedrībām vai neregulētām vienībām), vai ii) starp vienībām ārpus finanšu konglomerāta (bet galu galā riska darījumi tiek atgūti vai paliek finanšu konglomerātā). Ja pastāv saistītu grupas iekšējo darījumu ķēde (piemēram, A iegulda B un B iegulda C), šādu darījumu uzrāda kā netiešu darījumu. Tāpēc A līdz C darījumus uzrāda un piezīmēs norāda starpposmus. Darījumu kaskādes gadījumā (piemēram, secīgi no A līdz B, līdz C, līdz D, kur gan B, gan C atrodas konglomerātā, bet ir neregulētas vienības), uzrāda arī šos darījumus.

3.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām

	POSTENIS	NORĀDĪJUMI
FC0010	Grupas iekšējā darījuma ID	Unikāls iekšējais identifikācijas kods katram grupas iekšējam darījumam. Tas laika gaitā ir konsekvents.
FC0020	Ieguldītāja/pircēja nosaukums	Tās vienības nosaukums, kura iegulda/pērk atvasināto instrumentu, vai darījumu partneris ar garo pozīciju. Attiecībā uz mijmaiņas darījumiem maksātājs ir fiksētās likmes maksātājs, kurš saņem mainīgo likmi.
FC0030	Ieguldītāja/pircēja identifikācijas kods	Ieguldītājam/ pircējam/ pārņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ regulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā identifikācijas kodu piešķir finanšu konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, finanšu konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0031	Ieguldītāja/pircēja kods	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Ieguldītāja/pircēja identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0040	Ieguldītāja/pircēja nozare	Ja ieguldītājs/pircējs ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja ieguldītājs/pircējs neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cits grupas uzņēmums".
FC0050	Emitenta/pārdevēja nosaukums	Tās vienības nosaukums, kura emitē/pārdod atvasināto instrumentu, vai darījumu partneris ar īso pozīciju. Attiecībā uz mijmaiņas darījumiem saņēmējs saņem fiksētās likmes un maksā mainīgo likmi.

FC0060	Emitenta/pārdevēja identifikācijas kods	Ieguldītājam/ pircējam/ pārņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ regulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā identifikācijas kodu piešķir finanšu konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, finanšu konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0061	Emitenta/pārdevēja koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Emitenta/pārdevēja identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0070	Emitenta/pārdevēja finanšu nozare	Ja emitents/pārdevējs ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja emitents/pārdevējs neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cits grupas uzņēmums".
FC0080	Netiešie darījumi	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no netieša darījuma (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes" iepriekš), šūnā norāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no netieša darījuma, norāda "Nē".
FC0090	Viena saimnieciskā darbība	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no vienas saimnieciskās darbības (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes" iepriekš), šūnā norāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no vienas saimnieciskās darbības, norāda "Nē".
FC0100	Instrumenta identifikācijas kods	Šis ir instrumenta (kapitāla, parāda utt.) identifikācijas kods starp abiem darījumu partneriem šādā prioritārā secībā: — *ISIN* kods saskaņā ar *ISO* 6166, ja pieejams — citi atzīti kodi (piemēram, CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — sabiedrības piešķirts kods, ja iepriekš minētās iespējas nav pieejamas. Šis kods laika gaitā ir konsekvents. Tas var atšķirties no grupas iekšējā darījuma koda, kas norādīts šūnā FC0010.

FC0101	Instrumenta identifikācijas koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Instrumenta identifikācijas kods". Izmanto vienu no šā nepapildināmā kodu saraksta iespējām: 1 – *ISIN* kods saskaņā ar *ISO* 6166 2 – *CUSIP* (Vērtspapīru vienotas identifikācijas procedūru komitejas (*Committee on Uniform Securities Identification Procedures*) numurs, ko *CUSIP* pakalpojumu birojs (*Service Bureau*) piešķir ASV un Kanādas komercsabiedrībām) 3 – *SEDOL* (Londonas biržas dienas oficiālais saraksts (*Stock Exchange Daily Official List*)) 4 – *WKN* (*Wertpapier Kenn-Nummer,* Vācijas burtciparu identifikācijas numurs) 5 – *Bloomberg Ticker* (*Bloomberg* burtkods, kas identificē uzņēmuma vērtspapīrus) 6 – BBGID (Bloomberg Global ID) 7 – *Reuters RIC* (*Reuters* instrumentu kods) 8 – *FIGI* (Globālais finanšu instrumentu identifikators (*Financial Instrument Global Identifier*)) 9 – cits kods, ko piešķīris Nacionālās numerācijas aģentūru asociācijas dalībnieks 99 — Kods, ko piešķīrusi sabiedrība.
FC0110	Instrumenta veids	Norāda darījuma veidu. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu ar kodiem: 1 – Atvasinātie instrumenti – regulētā tirgū tirgoti nākotnes līgumi 2 – Atvasinātie instrumenti – regulētā tirgū netirgoti nākotnes līgumi 3 – Atvasinātie instrumenti – iespējas līgumi 4 – Atvasinātie instrumenti – cits 5 – Garantijas – kredītaizsardzība 6 – Garantijas — citas 7 – Mijmaiņas darījumi 8 – Citi. Pārdošanas ar atpirkšanu līgums ir jāuztver kā skaidrās naudas darījums plus regulētā tirgū netirgots nākotnes līgums.
FC0120	Aizsardzības veids	Norāda darījuma veidu. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu ar kodiem: 1 — kredītsaistību neizpilde 2 — procentu likme 3 — valūta 4 — citi.
FC0130	Instrumenta mērķis	Aprakstiet atvasinātā instrumenta izmantošanu (piemēram, mikrolīmeņa/makrolīmeņa riska ierobežošana, efektīva portfeļa pārvaldība). "Mikrolīmeņa risku ierobežošana" attiecas uz atsevišķu finanšu instrumentu, prognozētu darījumu vai saistībām. "Makrolīmeņa risku ierobežošana" attiecas uz finanšu instrumentu, prognozēto darījumu vai saistību kopumu. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu ar kodiem: 1 – mikrolīmeņa riska ierobežošana 2 – makrolīmeņa riska ierobežošana 3 – naudas plūsmu aktīvu un saistību salāgošana 4 – efektīva portfeļa pārvaldība, izņemot "Naudas plūsmu aktīvu un saistību salāgošana". 5 – citi.
FC0140	Sākuma datums	Norāda atvasinātā instrumenta līguma darījuma/tirdzniecības datuma *ISO* 8601 kodu (gggg–mm–dd). Automātiski pagarinātiem līgumiem norāda sākotnējo tirdzniecības datumu.

FC0150	Dzēšanas termiņš.	Norāda līgumā noteiktās tās dienas *ISO* 8601 (gggg–mm–dd) kodu, kad tiek slēgts atvasinātā instrumenta līgums, piemēram, termiņu, derīguma termiņu iespējas līgumiem (Eiropas vai Amerikas) utt.
FC0160	Darījuma valūta	Norāda tās valūtas *ISO* 4217 burtkodu, kurā notika darījums.
FC0170	Nosacītā summa	Segtā vai atvasinātajam instrumentam pakļautā summa pārskata datumā, t. i., beigu bilance, uzrādīta grupas pārskata valūtā. Regulētā tirgū tirgotiem nākotnes līgumiem un iespējas līgumiem nosacītā summa atbilst līguma apjomam, kas reizināts ar līgumu skaitu. Attiecībā uz mijmaiņas darījumiem un regulētā tirgū netirgotiem nākotnes līgumiem tā atbilst līguma summai. Ja darījuma termiņš ir pienācis/ir beidzies pārskata perioda laikā pirms pārskata datuma, nosacītā summa pārskata datumā ir nulle.
FC0180	Uzskaites vērtība	Atvasinātā instrumenta vērtība pārskata datumā, kas uzrādīta vienības bilancē. Ja darījuma termiņš ir pienācis/ir beidzies pārskata periodā un pirms pārskata datuma, uzskaites vērtība pārskata datumā ir atvasināto instrumentu maksimālā uzskaites vērtība pirms darījuma termiņa beigām.
FC0190	Nodrošinājuma valūta	Ieķīlātā nodrošinājuma vērtība pārskata datumā (nulle, ja atvasinātais instruments ir slēgts), ja piemērojams. Šo summu uzrāda finanšu konglomerāta pārskata valūtā. Nodrošinājuma līgumus starp vienas nozares sabiedrībām vērtē saskaņā ar šīs nozares noteikumiem (piemēram, grupas iekšējos darījumus starp divām kredītiestādēm finanšu konglomerātā var novērtēt saskaņā ar Regulu (ES) Nr. 575/2013). Nodrošinājuma līgumus starp dažādu nozaru sabiedrībām vērtē saskaņā ar konsolidējošās vienības nozaru noteikumiem (piemēram, grupas iekšējie darījumi starp kredītiestādi, kas ir galvenais mātesuzņēmums, un apdrošināšanas sabiedrību finanšu konglomerātā tiktu novērtēti saskaņā ar Regulu (ES) Nr. 575/2013).
FC0200	Atvasinātā instrumenta pamatā esošā aktīva/saistību identifikācijas kods.	Atvasinātā instrumenta līguma pamatā esošā aktīva/saistību identifikācijas kods. Šis postenis ir uzrādāms vienīgi attiecībā uz atvasinātajiem instrumentiem, kuriem sabiedrības portfelī ir viens pamatā esošs instruments vai indekss. Indeksu uzskata par vienu instrumentu, un tas tiek uzrādīts. Atvasinātā instrumenta pamatā esošā instrumenta identifikācijas kodu norāda šādā prioritārā secībā: — *ISIN* kods *ISO* 6166, ja pieejams — citi atzīti kodi (piemēram, CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — Sabiedrības piešķirts kods, ja iepriekš minētās iespējas nav pieejamas. Tas laika gaitā ir konsekvents.

		— "Vairāki aktīvi/saistības", ja ir vairāk nekā viens pamatā esošais aktīvs vai saistības. Ja pamatā esošais aktīvs vai saistības ir indekss, uzrāda indeksa kodu.
FC0201	Atvasinātā instrumenta pamatā esošā aktīva/saistību koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Atvasinātā instrumenta pamatā esošā aktīva/saistību identifikācijas kods". Izmanto vienu no šā nepapildināmā kodu saraksta iespējām: 1 – *ISIN* kods saskaņā ar *ISO* 6166 2 – *CUSIP* (Vērtspapīru vienotas identifikācijas procedūru komitejas (*Committee on Uniform Securities Identification Procedures*) numurs, ko *CUSIP* pakalpojumu birojs (*Service Bureau*) piešķir ASV un Kanādas komercsabiedrībām) 3 – *SEDOL* (Londonas biržas dienas oficiālais saraksts (*Stock Exchange Daily Official List*)) 4 – *WKN* (*Wertpapier Kenn-Nummer*, Vācijas burtciparu identifikācijas numurs) 5 – *Bloomberg Ticker* (*Bloomberg* burtkods, kas identificē uzņēmuma vērtspapīrus) 6 – BBGID (Bloomberg Global ID) 7 – *Reuters RIC* (*Reuters* instrumentu kods) 8 – *FIGI* (Globālais finanšu instrumentu identifikators (*Financial Instrument Global Identifier*)) 9 – cits kods, ko piešķīris Nacionālās numerācijas aģentūru asociācijas dalībnieks 99 — Kods, ko piešķīrusi sabiedrība. Šo variantu izmanto arī attiecībā uz tādiem gadījumiem kā "vairāki aktīvi/saistības" un indeksi".
FC0210	Tā darījumu partnera nosaukums, kuram ir nopirkta kredītaizsardzība	Tā darījumu partnera nosaukums, kuram tikusi pirkta kredītaizsardzība tā saistību nepildīšanas gadījumam.
FC0220	Mijmaiņas darījumā piegādātā procentu likme (pircējam)	Procentu likme, kas piegādāta saskaņā ar mijmaiņas līgumu (tikai procentu likmju mijmaiņas līgumiem).
FC0230	Mijmaiņas darījumā saņemtā procentu likme (pircējam)	Procentu likme, kas saņemta saskaņā ar mijmaiņas līgumu (tikai procentu likmju mijmaiņas līgumiem).
FC0240	Mijmaiņas darījumā piegādātā valūta (pircējam)	Norāda valūtas *ISO* 4217 burtkodu mijmaiņas līguma cenai (tikai attiecībā uz valūtas mijmaiņas līgumiem).
FC0250	Mijmaiņas darījumā saņemtā valūta (pircējam)	Norāda valūtas *ISO* 4217 burtkodu mijmaiņas līguma nosacītajai summai (tikai attiecībā uz valūtas mijmaiņas līgumiem).
FC0260	Ieņēmumi no atvasinātajiem instrumentiem	Neto ieņēmumi no ieguldījumiem vai atvasināto instrumentu iegādes. Saskaņā ar SFPS sagatavotu peļņas un zaudējumu aprēķinu ir gaidāmi gan realizētie, gan nerealizētie rezultāti. Summas norāda kopā ar to tīro vērtību (saskaņā ar Direktīvu 2009/138/EK). Procenti tiks uzrādīti FC.05 *P&L*.
FC0270	Piezīmes	Piezīmēs iekļauj: — paziņojumu, ja darījums nav veikts godīgas konkurences apstākļos; — jebkuru citu būtisku informāciju par darbības saimniecisko raksturu.

4. **FC.03. — GID — ārpusbilances un iespējamās saistības**

4.1. Vispārīgas piezīmes

Šajā pielikuma daļā sniegti papildu norādījumi attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas I pielikumā. Nākamās tabulas pirmajā slejā norādīti posteņi, kas jāuzrāda, slejas un rindas identificējot atbilstīgi minētā pielikuma veidnē izklāstītajam.

Šī pielikuma daļa attiecas uz informāciju, kas finanšu konglomerātiem jāsniedz vismaz reizi gadā.

Šajā veidnē uzrāda visus nozīmīgos grupas iekšējos darījumus starp vienībām, uz kurām attiecas finanšu konglomerāta uzraudzība, kā noteikts Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktā, saistībā ar ārpusbilances garantijām.

Tās ir:

(a) ārpusbilances garantijas;

(b) neizmantotās kredītiespējas;

(c) aktīvi, kas iegādāti saskaņā ar tiešās nākotnes pirkuma līgumiem (valūta vai cits);

(d) aktīvu pārdošanas un atpirkšanas līgumi, kas definēti Direktīvas 86/635/EEK 12. panta 3. un 5. punktā;

(e) iespējamās saistības.

Finanšu konglomerāti aizpilda šo veidni par visiem nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, par kuriem jāziņo, t. i., i) starp dažādu nozaru regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; ii) starp vienas nozares regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; iii) starp regulētu vienību un neregulētu vienību, kas pieder vienai un tai pašai grupai; un iv) starp regulētu vienību un jebkuru fizisku vai juridisku personu, kas cieši saistīta ar grupas uzņēmumiem.

Šajā veidnē iekļauj grupas iekšējos darījumus, kas bija:

(a) spēkā pārskata perioda sākumā;

(b) sākti pārskata perioda laikā un nav pabeigti pārskata datumā;

(c) sākti un tiem beidzies termiņš pārskata periodā.

Divus vai vairākus darījumus starp grupas vienībām, kas no ekonomiskā viedokļa i) veicina vienu un to pašu risku, ii) kalpo vienam un tam pašam mērķim vai iii) ir laika ziņā saistīti plānā, uzskata par vienu saimniecisko darbību. Visus darījumus, kas ir daļa no vienas saimnieciskās darbības, uzrāda, ja šie darījumi kopā atbilst attiecīgajai robežvērtībai nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem vai to pārsniedz, pat ja tie atsevišķi ir mazāki par robežvērtību. Jebkuru elementu, kas pievienots nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, uzrāda kā atsevišķu grupas iekšējo darījumu, pat ja elements pats par sevi ir mazāks par nozīmīgu robežvērtību. Piemēram, ja sabiedrība palielina citai saistītai sabiedrībai izsniegta aizdevuma sākotnējo summu, aizdevuma palielinājumu uzskaita kā atsevišķu posteni ar savu emisijas datumu, kas ir papildinājuma datums.

Ja darījuma vērtība divām darījuma pusēm atšķiras (piemēram, 10 000 000 EUR darījums starp A un B, kur A iegrāmato 10 000 000 EUR, bet B saņem tikai 9 500 000 EUR, jo ir radušās darījuma izmaksas 500 000 EUR apmērā), veidnē uzrāda maksimālo summu kā darījuma summu (šajā piemērā 10 000 000 EUR).

Netiešos darījumus definē kā jebkuru darījumu, ar ko riska darījumus novirza vai nu i) starp finanšu konglomerāta vienībām (tostarp darījumiem ar īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām, kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem, palīgsabiedrībām vai neregulētām vienībām), vai ii) starp vienībām ārpus finanšu konglomerāta (bet galu galā riska darījumi tiek atgūti vai paliek finanšu konglomerātā). Ja pastāv saistītu grupas iekšējo darījumu ķēde (piemēram, A iegulda B un B iegulda C), šos darījumus uzrāda kā netiešos darījumus. Tāpēc jāziņo par darījumiem no A līdz C un piezīmēs jānorāda starpposmi. Darījumu kaskādes gadījumā (piemēram, secīgi no A līdz B, līdz C, līdz D, kur gan B, gan C atrodas konglomerātā, bet ir neregulētas vienības), uzrāda arī šos darījumus.

4.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām

	POSTENIS	NORĀDĪJUMI
FC0010	Grupas iekšējo darījumu ID	Unikāls iekšējais identifikācijas kods katram grupas iekšējam darījumam. Tas laika gaitā ir konsekvents.
FC0020	Pakalpojumu sniedzēja nosaukums	Tās vienības nosaukums, kas sniedz ārpusbilances garantiju.
FC0030	Pakalpojumu sniedzēja identifikācijas kods	Pakalpojumu sniedzējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ regulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām finanšu konglomerāta ietvaros identifikācijas kodu piešķirs finanšu konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, attiecīgais finanšu konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi ievēro šādu formātu: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0031	Pakalpojumu sniedzēja koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Pakalpojumu sniedzēja identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0040	Pakalpojumu sniedzēja finanšu nozare	Ja pakalpojumu sniedzējs ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja pakalpojumu sniedzējs neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cits grupas uzņēmums".
FC0050	Saņēmēja nosaukums	Tās vienības nosaukums, kas saņem ārpusbilances garantiju.
FC0060	Saņēmēja identifikācijas kods	Saņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ regulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām finanšu konglomerātā identifikācijas kodu piešķir finanšu konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, finanšu konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.

FC0061	Saņēmēja koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Saņēmēja identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0070	Saņēmēja finanšu nozare	Ja saņēmējs ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja saņēmējs neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cits grupas uzņēmums".
FC0080	Netiešie darījumi	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no netieša darījuma (sk. 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no netieša darījuma, norāda "Nē".
FC0090	Viena saimnieciskā darbība	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no vienas saimnieciskās darbības (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no vienas saimnieciskās darbības, norāda "Nē".
FC0100	Darījuma veids	Norāda darījuma veidu. Izmanto šādu nepapildināmu kodu sarakstu: 1 — garantijas 2 — piešķirtās aizņēmumu iespējas 3 – kredītvēstule 4 — neizmantotās kredītiespējas 5 — aktīvi, kas iegādāti saskaņā ar tiešās nākotnes pirkuma līgumiem (valūta vai cits) 6 — aktīvu pārdošanas un atpirkšanas līgumi, kas definēti Direktīvas 86/635/EEK 12. panta 3. un 5. punktā 7 – iespējamās saistības 8 — cits.
FC0110	Darījuma/emisijas datums	Norāda tā datuma *ISO* 8601 kodu (gggg–mm–dd), kurā stājas spēkā darījums/emisija.
FC0120	Darījuma pamatā esošās vienošanās/līguma beigu datums	Ja piemērojams, norāda tā datuma *ISO* 8601 kodu (gggg–mm–dd), kurā vienošanās/līgums beidzas. Ja līgums ir beztermiņa, norāda "9999–12–31".
FC0130	Darījuma valūta	Norāda tās valūtas *ISO* 4217 burtkodu, kurā notika darījums. Ja ir iesaistītas divas valūtas, norāda abas šūnā FC0200.
FC0140	Izraisītājnotikums	Attiecīgā gadījumā, sniedz īsu tāda notikuma aprakstu, kurš izraisītu darījumu/maksājumu/saistības (piemēram, notikums, kura rezultātā rastos iespējamās saistības).
FC0150	Darījuma vērtība sākuma datumā	Darījuma vai ieķīlātā nodrošinājuma vērtība Šo posteni uzrāda grupas pārskata valūtā.

FC0160	Darījuma vērtība pārskata datumā	Darījuma vērtība, ieķīlātā nodrošinājuma vērtība Šo posteni uzrāda grupas pārskata valūtā.
FC0170	Iespējamo saistību maksimālā iespējamā vērtība	Iespējamo saistību maksimālā iespējamā vērtība, ja tāda ir pieejama, neatkarīgi no finanšu konglomerāta bilancē iekļauto iespējamo saistību varbūtības (t. i., nākotnes naudas plūsmas, kas nepieciešamas, lai nokārtotu iespējamās saistības visā šo iespējamo saistību darbības laikā, un diskontētas saskaņā ar attiecīgo bezriska procentu likmju termiņstruktūru). Visu iespējamo naudas plūsmu summa, ja notikumi izraisītu garantijas, ko "pakalpojumu sniedzējs" (šūna FC0020) sniedz "saņēmējam" (šūna FC0050), lai segtu saistības, kas jāmaksā sabiedrībai (tostarp kredītvēstule, neizmantotās piešķirtās aizņēmumu iespējas). Šis postenis neietver summas, kas jau ir uzrādītas FC0150. un FC0160. postenī.
FC0180	Garantēto aktīvu vērtība	To garantēto aktīvu vērtība, par kuriem ir saņemtas garantijas. Šajā gadījumā var būt svarīgi nozaru vērtēšanas principi.
FC0190	Ieņēmumi no ārpusbilances posteņiem	Ieņēmumi, kas saistīti ar ārpusbilances darījumu uzkrājumiem.
FC0200	Piezīmes	Piezīmēs iekļauj: — paziņojumu, ja darījums nav veikts godīgas konkurences apstākļos; — jebkuru citu būtisku informāciju par darbības saimniecisko raksturu.

5. **FC.04. — GID — apdrošināšana un pārapdrošināšana**

5.1. Vispārīgas piezīmes

Šajā pielikuma daļā sniegti papildu norādījumi attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas I pielikumā. Nākamās tabulas pirmajā slejā norādīti posteņi, kas jāuzrāda, slejas un rindas identificējot atbilstīgi minētajā pielikuma veidnē izklāstītajam.

Šī pielikuma daļa attiecas uz informāciju, kas finanšu konglomerātiem jāsniedz vismaz reizi gadā.

Šajā veidnē uzrāda visus nozīmīgos grupas iekšējos darījumus starp vienībām, uz kurām attiecas finanšu konglomerāta uzraudzība saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktu, saistībā ar grupas iekšējo apdrošināšanu un pārapdrošināšanu.

Tie var būt, piemēram, šādi:

(a) grupas uzraudzības tvērumā ietilpstošu vienību apdrošināšanas līgumi ar grupas uzraudzības tvērumā ietilpstošām apdrošināšanas sabiedrībām;

(b) obligātās pārapdrošināšanas līgumi starp grupas sabiedrībām;

(c) brīvprātīgā pārapdrošināšana starp saistītām grupas sabiedrībām;

(d) jebkurš cits darījums, kura rezultātā tiek pārvests parakstīšanas risks (apdrošināšanas risks) starp saistītām grupas sabiedrībām.

Finanšu konglomerāti aizpilda šo veidni par visiem nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, par kuriem jāziņo, t. i., i) starp dažādu nozaru regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; ii) starp vienas nozares regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; iii) starp regulētu vienību un neregulētu vienību, kas pieder vienai un tai pašai grupai; un iv) starp regulētu vienību un jebkuru fizisku vai juridisku personu, kas cieši saistīta ar grupas uzņēmumiem.

Šajā veidnē ietver GID, kas bijuši:

(a) spēkā pārskata perioda sākumā;

(b) sākti pārskata perioda laikā un nav pabeigti pārskata datumā;

(c) sākti un tiem beidzies termiņš pārskata periodā.

Divus vai vairākus darījumus starp grupas vienībām, kas no ekonomiskā viedokļa i) veicina vienu un to pašu risku, ii) kalpo vienam un tam pašam mērķim vai iii) ir laika ziņā saistīti plānā, uzskata par vienu saimniecisko darbību. Visus darījumus, kas ir daļa no vienas saimnieciskās darbības, uzrāda, ja šie darījumi kopā atbilst attiecīgajai robežvērtībai nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem vai to pārsniedz, pat ja atsevišķi darījumi ir mazāki par robežvērtību.

Jebkuru elementu, kas pievienots nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, uzrāda kā atsevišķu grupas iekšējo darījumu, pat ja elements pats par sevi ir mazāks par nozīmīgu robežvērtību. Piemēram, ja sabiedrība palielina citai saistītai sabiedrībai izsniegta aizdevuma sākotnējo summu, aizdevuma palielinājumu uzskaita kā atsevišķu posteni ar savu emisijas datumu, kas ir papildinājuma datums.

Ja darījuma vērtība divām darījuma pusēm atšķiras (piemēram, 10 000 000 EUR darījums starp A un B, kur A iegrāmato 10 000 000 EUR, bet B saņem tikai 9 500 000 EUR, jo ir radušās darījuma izmaksas 500 000 EUR apmērā), veidnē uzrāda maksimālo summu kā darījuma summu (šajā piemērā 10 000 000 EUR). Netiešos darījumus definē kā jebkuru darījumu, ar ko riska darījumus novirza vai nu i) starp finanšu konglomerāta vienībām (tostarp darījumiem ar īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām, kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem, palīgsabiedrībām vai neregulētām vienībām), vai ii) starp vienībām ārpus finanšu konglomerāta (bet galu galā riska darījumi tiek atgūti vai paliek finanšu konglomerātā). Ja pastāv saistītu grupas iekšējo darījumu ķēde (piemēram, A iegulda B un B iegulda C), šo darījumu uzrāda kā netiešo darījumu. Tāpēc jāziņo par darījumiem no A līdz C un piezīmēs jānorāda starpposmi. Darījumu kaskādes gadījumā (piemēram, secīgi no A līdz B, līdz C, līdz D, kur gan B, gan C atrodas konglomerātā, bet ir neregulētas vienības), uzrāda arī šos darījumus.

5.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām

	POSTENIS	NORĀDĪJUMI
FC0010	Grupas iekšējo darījumu ID	Unikāls iekšējais identifikācijas kods katram grupas iekšējam darījumam. Tas laika gaitā ir konsekvents.
FC0020	Apdrošinātās personas/ cedenta vārds	Tās vienības juridiskais nosaukums, kura ir pārvedusi parakstīšanas risku citam apdrošinātājam vai pārapdrošinātājam tajā pašā grupā.
FC0030	Apdrošinātās personas/ cedenta identifikācijas kods	Ieguldītājam/ pircējam/ pārņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ regulētām sabiedrībām grupas uzraudzības tvērumā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām grupas uzraudzības tvērumā identifikācijas kodu piešķir attiecīgā grupa. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, grupa nodrošina, ka tā konsekventi ievēro šādu formātu: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0031	Apdrošinātās personas/ cedenta koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Apdrošinātās personas/cedenta identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.

FC0040	Apdrošinātās personas/ cedenta nozare	Ja apdrošinātā persona vai cedents ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja apdrošinātā persona vai cedents neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cita grupas sabiedrība".
FC0050	Apdrošinātāja/ pārapdrošinātāja nosaukums	Tā apdrošinātāja vai pārapdrošinātāja juridiskais nosaukums, kam pārvests parakstīšanas risks.
FC0060	Apdrošinātāja/ pārapdrošinātāja identifikācijas kods	Ieguldītājam/ pircējam/ pārņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ regulētām sabiedrībām grupas uzraudzības tvērumā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām grupas uzraudzības tvērumā identifikācijas kodu piešķir attiecīgā grupa. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, grupa nodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0061	Apdrošinātāja/ pārapdrošinātāja koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Apdrošinātāja/ pārapdrošinātāja identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0070	Apdrošinātāja/ pārapdrošinātāja nozare	Pakalpojumu sniedzēja finanšu nozare Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, t. i., "apdrošināšanas nozare".
FC0080	Netiešie darījumi	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no netieša darījuma (sk. 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no netieša darījuma, norāda "Nē".
FC0090	Viena saimnieciskā darbība	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no vienas saimnieciskās darbības (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no vienas saimnieciskās darbības, norāda "Nē".
FC0100	Darījuma veids	Norāda līguma veidu. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu ar kodiem: 1 — apdrošināšana 2 — pārapdrošināšana.

FC0110	Darījums	Ja C100 = pārapdrošināšana, tad norāda pārapdrošināšanas līguma veidu. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu ar kodiem: 1 – kvotu daļa 2 – mainīga kvotu daļa 3 – pārpalikums 4 – zaudējumu pārsniegums (par notikumu un par risku) 5 – zaudējumu pārsniegums (par risku) 6 – zaudējumu pārsniegums (par notikumu) 7 – zaudējumu pārsnieguma "dublējums" (aizsardzība pret sekojošiem notikumiem, kurus var izraisīt noteiktas katastrofas, piemēram, plūdiem vai ugunsgrēkiem) 8 – zaudējumu pārsniegums ar bāzes risku 9 – atjaunināšanas segums 10 – kopējais zaudējumu pārsniegums 11 – neierobežots zaudējumu pārsniegums 12 – zaudējumu apturēšanas pārapdrošināšana 13 – citi proporcionālās obligātās pārapdrošināšanas līgumi 14 – citi neproporcionālās obligātās pārapdrošināšanas līgumi 15 – finanšu pārapdrošināšana 16 – brīvprātīgā proporcionālā pārapdrošināšana 17 – brīvprātīgā neproporcionālā pārapdrošināšana "Citi proporcionālās obligātās pārapdrošināšanas līgumi" (13. kods) un "Citi neproporcionālās obligātās pārapdrošināšanas līgumi" (14. kods) var tikt izmantoti hibrīdveidu pārapdrošināšanas līgumiem.
FC0120	Sākuma datums	Norāda tā datuma *ISO* 8601 kodu (gggg–mm–dd), kad sākās konkrētais pārapdrošināšanas līgums.
FC0130	Derīguma termiņš	Norāda tā datuma *ISO* 8601 kodu (gggg–mm–dd), kad beidzas konkrētais pārapdrošināšanas līgums (t. i., pēdējo datumu, kad konkrētais pārapdrošināšanas līgums ir spēkā). Šo posteni neuzrāda, ja nav termiņa beigu datuma (piemēram, līgums ir beztermiņa un beidzas tikai tad, kad viena no pusēm par to paziņo).
FC0140	Darījuma valūta	Norāda tās valūtas *ISO* 4217 burtkodu, kurā notiek maksājumi saskaņā ar konkrēto pārapdrošināšanas līgumu.
FC0150	Maksimālais segums katram darījumam	Kvotas daļas vai pārpalikuma pārapdrošināšanas līgumam šeit norāda 100 % no maksimālās summas, kas noteikta visam pārapdrošināšanas līgumam (piemēram, 10 000 000 EUR). Neierobežota seguma gadījumā šeit ieraksta "-1". Šis postenis jāuzrāda darījuma valūtā.
FC0160	Neto debitoru parādi	Summa, kas izriet no i) (pār)apdrošinātāja samaksāto, bet (pār) apdrošinātāja vēl neatmaksāto prasījumu summas; ii) komisijas naudas, kas jāmaksā (pār)apdrošinātājam, un iii) citiem debitoru parādiem mīnus parādiem (pār)apdrošinātājam. Naudas noguldījumus neiekļauj un uzskata par saņemtajām garantijām. Šis postenis jāuzrāda grupas pārskata valūtā.

FC0170	No pārapdrošināšanas līgumiem atgūstamās summas kopā	Kopējā summa, kas pārskata datumā pienākas no pārapdrošinātāja. Tā ietver: — jebkuru prēmiju rezervi tai nākotnes pārapdrošināšanas prēmijas daļai, kura jau ir samaksāta pārapdrošinātājam; — jebkuru atlīdzību prasību rezervi, kas paredzēta apdrošinātājam nesamaksātajām atlīdzību prasībām, kuras jāmaksā pārapdrošinātājam; — tehniskās rezerves summai, kas atspoguļo pārapdrošinātāja daļu bruto tehniskajās rezervēs. Šis postenis jāuzrāda grupas pārskata valūtā.
FC0180	Pārapdrošināšanas tehniskais rezultāts (pārapdrošināšanai)	Pārapdrošināšanas rezultāts (pārapdrošinātajai vienībai) Šī ir pārapdrošinātās vienības saņemtā kopējā pārapdrošināšanas komisijas maksa, no kuras **atskaitītas** pārapdrošinātās vienības samaksātās bruto pārapdrošināšanas prēmijas, kam **pieskaitītas** pārapdrošinātāja izmaksātās atlīdzību prasības pārskata periodā, **pieskaitot** kopējās pārapdrošināšanas atgūstamās summas pārskata perioda beigās, no kurām **atskaitītas** kopējās no pārapdrošināšanas atgūstamās summas pārskata perioda sākumā. Šis postenis jāuzrāda grupas pārskata valūtā.
FC0190	Prēmijas (apdrošināšanai)	Bruto parakstīto prēmiju kopsumma, kā definēts Deleģētās regulas (ES) 2015/35 1. panta 11. punktā. Šo šūnu nepiemēro attiecībā uz mūža renti, kas rodas no nedzīvības apdrošināšanas līgumiem.
FC0200	Prasības (apdrošināšanai)	Gada laikā izmaksāto bruto atlīdzību prasību kopsumma (tostarp atlīdzību prasību pārvaldības izdevumi).
FC0210	Darījumdarbības virziens	Norāda pārapdrošināto darījumdarbības virzienu, kā definēts Deleģētās regulas (ES) 2015/35 I pielikumā. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu ar kodiem: 1 – Medicīnisko izdevumu apdrošināšana 2 – Ienākumu aizsardzības apdrošināšana 3 – Darbinieku kompensāciju apdrošināšana 4 – Mehāniskā transportlīdzekļa īpašnieka civiltiesiskās atbildības apdrošināšana 5 – Cita mehāniskā transportlīdzekļa apdrošināšana 6 – Apdrošināšana kuģniecības, aviācijas un transporta jomā 7 – Īpašuma apdrošināšana pret uguns radītiem un cita veida zaudējumiem 8 – Vispārējās civiltiesiskās atbildības apdrošināšana 9 – Kredītu un galvojumu apdrošināšana 10 – Juridisko izdevumu apdrošināšana 11 – Palīdzība 12 – Dažādi finansiālie zaudējumi 13 – Medicīnisko izdevumu proporcionāla pārapdrošināšana 14 – Ienākumu aizsardzības proporcionāla pārapdrošināšana 15 – Darbinieku kompensāciju proporcionāla pārapdrošināšana 16 – Mehāniskā transportlīdzekļa īpašnieka civiltiesiskās atbildības proporcionāla pārapdrošināšana 17 – Cita mehānisko transportlīdzekļu proporcionāla pārapdrošināšana 18 – Proporcionāla pārapdrošināšana kuģniecības, aviācijas un transporta jomā 19 – Īpašuma proporcionāla pārapdrošināšana pret uguns radītiem un cita veida zaudējumiem 20 – Vispārējās civiltiesiskās atbildības proporcionāla pārapdrošināšana 21 – Kredītu un galvojumu proporcionāla pārapdrošināšana 22 – Juridisko izdevumu proporcionāla pārapdrošināšana 23 – Palīdzības proporcionāla pārapdrošināšana 24 – Dažādu finansiālo zaudējumu proporcionāla pārapdrošināšana 25 – Neproporcionālā veselības pārapdrošināšana 26 – Neproporcionālā nelaimes gadījumu pārapdrošināšana

		27 – Neproporcionālā pārapdrošināšana kuģniecības, aviācijas un transporta jomā 28 – Neproporcionālā īpašuma pārapdrošināšana 29 – Apdrošināšana ar līdzdalību peļņā 30 – Indeksam piesaistīta un daļām piesaistīta apdrošināšana 31 - Cita dzīvības apdrošināšana 32 – Mūža rente, kas rodas no nedzīvības apdrošināšanas līgumiem un attiecas uz veselības apdrošināšanas saistībām 33 – Mūža rente, kas rodas no nedzīvības apdrošināšanas līgumiem un attiecas uz apdrošināšanas saistībām, kuras nav veselības apdrošināšanas saistības 34 – Dzīvības pārapdrošināšana 35 – Veselības apdrošināšana 36 - Veselības pārapdrošināšana Ja pārapdrošināšanas līgums attiecas vairāk nekā uz vienu darījumdarbības virzienu, izraugās vissvarīgāko darījumdarbības virzienu no iepriekš sniegtā saraksta.
FC0220	Piezīmes	Piezīmēs iekļauj: — paziņojumu, ja darījums nav veikts godīgas konkurences apstākļos; — jebkuru citu būtisku informāciju par darbības saimniecisko raksturu.

6. **FC.05. — GID — *P & L***

6.1. Vispārīgas piezīmes

Šajā pielikumā sniegti papildu norādījumi attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas I pielikumā. Nākamās tabulas pirmajā slejā norādīti posteņi, kas jāuzrāda, slejas un rindas identificējot atbilstīgi minētajā pielikuma veidnē izklāstītajam.

Šī pielikuma daļa attiecas uz informāciju, kas finanšu konglomerātiem jāsniedz vismaz reizi gadā.

Šajā veidnē uzrāda peļņu un zaudējumus, kas saistīti ar visiem nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem starp vienībām, uz kurām attiecas finanšu konglomerāta uzraudzība saskaņā ar Direktīvas 2002/87/EK 8. panta 2. punktu, vai peļņas un zaudējumu darījumi, kas saistīti ar nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem vai tiek uzskatīti par nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem. Tie var būt, piemēram, šādi:

(a) maksas;

(b) komisijas naudas,

(c) procenti;

(d) dividendes.

Uzrāda grupas iekšējos ārpakalpojumus vai iekšējo izmaksu sadali, kā rezultātā tiek veikti nozīmīgi grupas iekšējie darījumi.

Lai arī procentus un dividendes uzrāda posteņos FC.01 un FC.04, tie jāuzrāda arī postenī FC.05 *P&L*. Finanšu konglomerāti aizpilda šo veidni par visiem nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, par kuriem jāziņo, t. i., i) starp dažādu nozaru regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; ii) starp vienas nozares regulētām vienībām, kas pieder vienai un tai pašai grupai; iii) starp regulētu vienību un neregulētu vienību, kas pieder vienai un tai pašai grupai; un iv) starp regulētu vienību un jebkuru fizisku vai juridisku personu, kas cieši saistīta ar grupas uzņēmumiem.

Šajā veidnē iekļauj grupas iekšējos darījumus, kas bija:

— spēkā pārskata perioda sākumā;

— sākti pārskata perioda laikā un nav pabeigti pārskata datumā;

— sākti un tiem beidzies termiņš pārskata periodā.

Divus vai vairākus darījumus starp grupas vienībām, kas no ekonomiskā viedokļa i) veicina vienu un to pašu risku, ii) kalpo vienam un tam pašam mērķim vai iii) ir laika ziņā saistīti plānā, uzskata par vienu saimniecisko darbību.

Visus darījumus, kas ir daļa no vienas saimnieciskās darbības, uzrāda, ja šie darījumi kopā atbilst attiecīgajai robežvērtībai nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem vai to pārsniedz, pat ja atsevišķi darījumi ir mazāki par robežvērtību.

Jebkuru elementu, kas pievienots nozīmīgiem grupas iekšējiem darījumiem, uzrāda kā atsevišķu grupas iekšējo darījumu, pat ja elements pats par sevi ir mazāks par nozīmīgu robežvērtību. Piemēram, ja sabiedrība palielina citai saistītai sabiedrībai izsniegta aizdevuma sākotnējo summu, aizdevuma palielinājumu uzskaita kā atsevišķu posteni ar savu emisijas datumu, kas ir papildinājuma datums.

Ja darījuma vērtība divām darījuma pusēm atšķiras (piemēram, 10 000 000 EUR darījums starp A un B, kur A iegrāmato 10 000 000 EUR, bet B saņem tikai 9 500 000 EUR, jo ir radušās darījuma izmaksas 500 000 EUR apmērā), veidnē uzrāda maksimālo summu kā darījuma summu (šajā piemērā 10 000 000 EUR). Netiešos darījumus definē kā jebkuru darījumu, ar ko riska darījumus novirza vai nu i) starp finanšu konglomerāta vienībām (tostarp darījumiem ar īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām, kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem, palīgsabiedrībām vai neregulētām vienībām), vai ii) starp vienībām ārpus finanšu konglomerāta (bet galu galā riska darījumi tiek atgūti vai paliek finanšu konglomerātā). Ja pastāv saistītu grupas iekšējo darījumu ķēde (piemēram, A iegulda B un B iegulda C), šo darījumu uzrāda kā netiešo darījumu. Tāpēc jāziņo par darījumiem no A līdz C un piezīmēs jānorāda starpposmi. Darījumu kaskādes gadījumā (piemēram, secīgi no A līdz B, līdz C, līdz D, kur gan B, gan C atrodas konglomerātā, bet ir neregulētas vienības), uzrāda arī šos darījumus.

6.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām

	POSTENIS	NORĀDĪJUMI
FC0010	Grupas iekšējo darījumu ID	Unikāls iekšējais identifikācijas kods katram grupas iekšējam darījumam. Tas laika gaitā ir konsekvents. Ja tas ir saistīts ar jau minētajiem darījumiem, izmanto to pašu ID.
FC0020	Ieņēmumu daļas nosaukums	Tās vienības juridiskais nosaukums, kas saņēmusi ieņēmumus no citas grupas vienības.
FC0030	Ieņēmumu daļas identifikācijas kods	Vienībai piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — Eiropas Ekonomikas zonas (EEZ) regulētām sabiedrībām grupā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām grupas uzraudzības tvērumā identifikācijas kodu piešķir attiecīgā grupa. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, grupa nodrošina, ka tā konsekventi ievēro šādu formātu: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0031	Ieņēmumu daļas koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Ieņēmumu daļas identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.

FC0040	Ieņēmumu daļas nozare	Ja vienība, kas ir saņēmusi ieņēmumus no citas vienības grupas ietvaros, ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja vienība, kas ir saņēmusi ieņēmumus no citas vienības grupas ietvaros, neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cita grupas sabiedrība".
FC0050	Izdevumu daļas nosaukums	Tās vienības juridiskais nosaukums, kura ir sniegusi ieņēmumus citai vienībai tajā pašā grupā.
FC0060	Izdevumu daļas identifikācijas kods	Vienībai, kas sniegusi ieņēmumus, piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — Eiropas Ekonomikas zonas (EEZ) regulētām sabiedrībām grupā ieraksta identifikācijas kodu, ko izmanto vietējā tirgū un ko piešķīrusi sabiedrības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām grupas uzraudzības tvērumā identifikācijas kodu piešķir attiecīgā grupa. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai sabiedrībai, grupa nodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam: mātes sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0061	Izdevumu daļas koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Izdevumu daļas identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0070	Izdevumu daļas nozare	Ja vienība, kas ir sniegusi ieņēmumus citai vienībai grupā, ietilpst finanšu nozarē Direktīvas 2002/87/EK 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "banku nozare", "apdrošināšanas nozare" vai "ieguldījumu pakalpojumu nozare". Ja vienība, kas ir sniegusi ieņēmumus citai vienībai grupā, neietilpst finanšu nozarē minētās direktīvas 2. panta 8. punkta nozīmē, norāda "cita grupas sabiedrība"
FC0080	Netiešie darījumi	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no netieša darījuma (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no netieša darījuma, norāda "Nē".
FC0090	Viena saimnieciskā darbība	Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums ir daļa no vienas saimnieciskās darbības (skatīt 2.1. punktu "Vispārīgas piezīmes"), šajā šūnā uzrāda saistītā darījuma "grupas iekšējā darījuma ID" (FC0010). Ja uzrādītais grupas iekšējais darījums nav daļa no vienas saimnieciskās darbības, norāda "Nē".

FC0100	Darījuma veids	Norāda peļņas un zaudējumu (*P&L*) darījuma veidu. Izmanto šādu nepapildināmu kodu sarakstu: 1 — maksas 2 — komisijas nauda 3 — procenti 4 — dividendes 5 — izmaksas vai ieņēmumi 6 — apdrošināšanas prēmijas 7 — apdrošināšanas prasības 8 — pārapdrošināšanas tehniskie rezultāti 9 — citi.
FC0110	Darījums	Attiecīgā gadījumā — instruments, ar kuru ir saistīti ieņēmumi vai izdevumi. Izmanto šādu nepapildināmu kodu sarakstu: 1 — obligācijas/parāds 2 — pašu kapitāla veids 3 – cita aktīvu pārvešana 4 — atvasinātais instruments 5 – ārpusbilances postenis 6 — ārpakalpojumi grupas iekšienē, iekšējie izmaksu dalīšanas vai nomas līgumi 7 — apdrošināšana/pārapdrošināšana 8 — cits.
FC0120	Darījuma valūta	Norāda tās valūtas *ISO* 4217 burtkodu, kurā notiek maksājumi par konkrēto peļņas un zaudējumu (*P&L*) darījumu.
FC0130	Darījuma datums	Norāda tā datuma *ISO* 8601 kodu (gggg–mm–dd), kad sākās konkrētais peļņas un zaudējumu (*P&L*) darījums.
FC0140	Summa	Darījuma summa vai cena saskaņā ar vienošanos/līgumu, kas uzrādīta finanšu konglomerāta pārskata valūtā.
FC0150	Piezīmes	Piezīmēs iekļauj: — paziņojumu, ja darījums nav veikts godīgas konkurences apstākļos; — jebkuru citu būtisku informāciju par darbības saimniecisko raksturu.

7. **FC.06. Riska koncentrācija — darījumu partneru riska darījumi**

7.1. Vispārīgas piezīmes

Šajā pielikumā sniegti papildu norādījumi attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas I pielikumā. Nākamās tabulas pirmajā slejā norādīti posteņi, kurus uzrāda, slejas un rindas identificējot atbilstīgi minētajā pielikuma veidnē izklāstītajam.

Šajā veidnē iekļauj visas būtiskās riska koncentrācijas starp vienībām, uz kurām attiecas grupas uzraudzība, un trešām personām un kas var rasties no veidnē minētajiem riska darījumiem.

Mērķis ir uzskaitīt nozīmīgus riska darījumus (riska darījumu vērtība attiecībā uz katru veidnē uzskaitīto instrumentu veidu) pa atsevišķiem darījumu partneriem ārpus finanšu konglomerāta uzraudzības tvēruma. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena finanšu konglomerāta vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa līnija.

Riska darījumu var saprast kā maksimālo iespējamo riska darījumu, pamatojoties uz līgumu. Tas noteikti ir riska darījums, kas atspoguļots bilancē gan uz bruto, gan neto pamata, ņemot vērā visus riska mazināšanas instrumentus vai metodes. Robežvērtības nosaka koordinators pēc apspriešanās ar pašu grupu.

Pārskatu sniegšanas nolūkā terminus "saistītu darījumu partneru grupa" un "darījumu partneru grupa" uzskata par līdzvērtīgiem terminam "savstarpēji saistītu klientu grupa" saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 39) apakšpunktu.

Dati jāsniedz juridiskai personai.

Dati jāsniedz saskaņā ar nozaru noteikumiem.

7.2. Norādījumi par konkrētām pozīcijām

	POSTENIS	NORĀDĪJUMI
FC0010	Ārējā darījumu partnera nosaukums	Šis ir finanšu konglomerāta ārējā darījumu partnera nosaukums.
FC0020	Ārējā darījumu partnera identifikācijas kods	Ieguldītājam/ pircējam/ pārņēmējam piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — EEZ ārējiem darījumu partneriem: vietējā tirgū izmantotais identifikācijas kods (ja ārējais darījumu partneris ir regulēts, identifikācijas kods, ko piešķīrusi ārējā darījumu partnera kompetentā uzraudzības iestāde); — ārējiem darījumu partneriem ārpus EEZ: identifikācijas kodu norāda konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katram ārpus EEZ esošam vai neregulētam darījumu partnerim, konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi ievēro šādu formātu: ārējā darījumu partnera grupas identifikācijas kods + ārējā darījumu partnera valsts *ISO* 3166–1 alpha–2 kods + 5 cipari.
FC0030	Ārējā darījumu partnera identifikācijas koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Ārējā darījumu partnera identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0040	Grupas nosaukums (darījumu partneru grupas gadījumā)	Grupas nosaukums (ja vairāk nekā viens no ārējiem darījumu partneriem pieder vienai un tai pašai grupai).
FC0050	Reitings	Darījumu partnera reitings pārskata atsauces datumā, ko piešķīrusi norīkota kredītu novērtēšanas institūcija (ĀKNI). Ja attiecībā uz novērtētu posteni ir pieejami divi vai vairāki norīkotu ĀKNI kredītnovērtējumi un tie atbilst dažādiem parametriem, izmanto kredītnovērtējumu, kas rada augstākas kapitāla prasības.
FC0051	Norīkota ĀKNI	Norāda kredītu novērtēšanas institūciju (ĀKNI), kas piešķir ārējo reitingu šūnā FC0050.
FC0060	Nozare	Norāda ārējā darījumu partnera ekonomikas nozari, pamatojoties uz *NACE* koda jaunāko versiju (pirmais hierarhijas līmenis — burts).
FC0070	Valsts	Norāda tās valsts *ISO* (3166–1 alpha–2) kodu, no kuras nāk riska darījums. Ja ir emitents, kas emitē instrumentu vienībai, tā ir valsts, kurā atrodas vienības emitenta galvenā mītne.
FC0080	Finanšu konglomerāta vienība	Konglomerāta vienības nosaukums, kas saistīta ar riska darījumiem. Tas attiecas uz visām vienībām, un par katru vienību ir jāuzrāda atsevišķs ieraksts. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena konglomerāta vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda.

FC0090	Finanšu konglomerāta vienības identifikācijas kods	Konglomerāta vienībai piešķirts unikāls identifikācijas kods šādā prioritārā secībā, ja pieejams: — juridiskās personas identifikators (*LEI*); — īpašs kods. Īpašs kods: — konglomerāta EEZ vienībai: vietējā tirgū izmantotais identifikācijas kods. Ja konglomerāta vienība ir regulēta — kods, ko piešķīrusi vienības kompetentā uzraudzības iestāde; — ārpus EEZ esošai vienībai finanšu konglomerātā identifikācijas kodu piešķir finanšu konglomerāts. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai vai neregulētai konglomerāta vienībai, konglomerāts nodrošina, ka tas konsekventi ievēro šādu formātu: konglomerāta identifikācijas kods + konglomerāta vienības valsts ISO 3166-1 alpha-2 kods + 5 cipari
FC0100	Finanšu konglomerāta vienības identifikācijas koda veids	Identifikācijas koda veids, kas izmantots postenim "Finanšu konglomerāta vienības identifikācijas kods". Izmanto juridiskās personas identifikatoru (*LEI*) vai īpašu kodu.
FC0110	Pašu kapitāls	Kopējā riska darījumu summa kapitāla vērtspapīru instrumentos attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda.
FC0120	Obligācijas	Kopējā riska darījumu summa obligāciju instrumentos attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda. Riska darījumus, kuriem piemēro atbrīvojumus (FC0260), iekļauj šajā šūnā.
FC0130	Aktīvi, kuru riskus galvenokārt uzņemas apdrošinājuma ņēmēji.	Kopējā riska darījumu summa aktīvos, kuru riskus galvenokārt uzņemas apdrošinājuma ņēmēji attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda. Izmanto caurskatāmības pieeju, ja tā ir pieejama.
FC0140	Atvasinātie instrumenti	Kopējā riska darījumu summa atvasinātajos instrumentos attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda. Atvasinātos instrumentus uzrāda to aizvietošanas vērtībā. Aizvietošanas vērtība atbilst vērtībai, ko izmanto saskaņā ar nozaru noteikumiem. Ja dažādus riska darījumus var savstarpēji kompensēt, datus var sniegt neto vērtībās (t. i., garās pozīcijas riska darījuma vērtība + īsās pozīcijas riska darījuma vērtība).
FC0150	Citi ieguldījumi	Kopējā riska darījumu summa citos ieguldījumos attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda.
FC0160	Aizdevumi un hipotēkas	Kopējā riska darījumu summa aizdevumos un hipotēkās attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda.

FC0170	Garantijas un saistības	Kopējā riska darījumu summa (t. i., maksimālais faktiskais riska darījums atkarībā no vienības saistībām) garantijās un saistībās (ieskaitot nesamaksātās aizdevumu daļas) attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda. Konglomerāta vienību izsniegtās garantijas uzrāda šajā slejā, savukārt garantijas, kurās finanšu konglomerāta vienības ir saņēmēji, uzrāda kā kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas atskaitījumu (FC0260) un netiešo riska darījumu šūnā (FC0220).
FC0180	Apdrošināšanas polises	Kopējā riska darījuma summa apdrošināšanas polisēs (saistību limits vai apdrošinājuma summa atkarībā no tā, kura ir maksimālā iespējamā riska darījuma vērtība).
FC0190	Ārējā pārapdrošināšana	Kopējā riska darījumu summa ārējā pārapdrošināšanā attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Saskaņā ar nozaru noteikumiem uzrādītā summa ir atgūstama pārapdrošināšanā. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda.
FC0200	Citi tiešie riska darījumi	Kopējā riska darījumu summa citos instrumentos attiecībā pret ārējo darījumu partneri. Ja ir iesaistīta vairāk nekā viena grupas vienība, katrai vienībai ir vajadzīga atsevišķa rinda. Ja kompensācija ir iespējama, var norādīt neto vērtību.
FC0210	Citu instrumentu apraksts	Apraksts par citiem instrumentiem, kas uzrādīti šūnā FC0200.
FC0220	Netiešie riska darījumi	Kopējā riska darījumu summa, kas piešķirta garantijas devējam vai nodrošinājuma emitentam, nevis tiešajam aizņēmējam. Aizsargāto atsauces sākotnējo riska darījumu vērtību (tiešo riska darījumu vērtību) no riska darījumu vērtības ar sākotnējo aizņēmēju atskaita slejās "Atbilstīgās kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metodes". Netiešais riska darījums ar aizstāšanas ietekmi palielina riska darījuma vērtību ar garantijas devēju vai nodrošinājuma emitentu.
FC0230	Darījumi, kuros ir riska pozīcija attiecībā uz pamatā esošajiem aktīviem	Riska darījumu kopējā summa ar tādiem darījumiem kā vērtspapīrošanas pozīcijas vai riska darījumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumu ("KIU") daļu vai ieguldījumu apliecību veidā vai ar citu darījumu starpniecību, ja ir riska darījums ar pamatā esošajiem aktīviem.
FC0240	Valūta	Norāda riska darījuma valūtas *ISO* 4217 burtkodu.
FC0250	Riska darījuma kopējā summa	Kopējā riska darījuma vērtība ar vienu darījumu partneri, ja aktīvam un saistībām, kas pienākas no viena darījumu partnera un kas pienākas vienam darījumu partnerim, ir veikts ieskaits, lai noteiktu kopējo neto maksimālo riska darījumu vērtību (ja iespējams). Ar kopējo riska darījumu vērtību mēra riska darījumu ar vienu darījumu partneri, un to definē kā: garās pozīcijas riska darījums + īsās pozīcijas riska darījums (pretēji bruto maksimālajam riska darījumam, kas šeit nav prasīts (t. i., garās pozīcijas riska darījuma vērtība + īsās pozīcijas riska darījuma absolūtā vērtība)). Nosakot šo posteni, neņem vērā nekādus riska mazināšanas instrumentus vai metodes.

FC0260	Kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metode	Jebkādi atskaitījumi, kas izriet no kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metožu piemērošanas, kuras atļautas nozaru noteikumos (piemēram, pārapdrošināšana, atvasināto instrumentu izmantošana vai tās riska mazināšanas metodes, kas sīki izklāstītas Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. nodaļā).
FC0270	Atbrīvojumi	Jebkādi atskaitījumi, kas izriet no atbrīvojumu piemērošanas saskaņā ar nozaru noteikumiem (piemēram, Regulas (ES) Nr. 575/2013 400. pantu vai Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2015/35 187. pantu).
FC0280	Riska darījumu summa pēc kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metodes un atbrīvojumiem	Riska darījumu summa pēc kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metodes un atbrīvojumiem (neto summa).

8. **FC.07. Riska koncentrācija – riska darījumi pa valūtām, sektoriem un valstīm**

Tabulās iekļauj riska koncentrāciju starp vienībām, kas ietilpst grupas uzraudzības tvērumā, un trešām personām. Riska darījumi jāsadala pēc valūtas, sektora un valsts, sākot no riska darījuma maksimālā apjoma līdz riska darījuma minimālajam apjomam. Ja valsts, sektors vai valūta nav būtiski, skaitļus var uzrādīt kategorijā "Citi".

"Sektors" atspoguļo sadalījumu starp šādiem sektoriem:

— publiskais sektors,

— finanšu sektors,

— uzņēmumu sektors, dalīts ar *NACE* kodu (pirmais hierarhijas līmenis — burts).

Tabulu pamatā ir visi riska darījumi (pilna bilance) pēc kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metodes un atbrīvojumiem (neto summa).

9. **FC.08. Riska koncentrācija – riska darījumi pa aktīvu klasēm un reitingiem**

Tabulās iekļauj riska koncentrāciju starp vienībām, kas ietilpst grupas uzraudzības tvērumā, un trešām personām, ko pārstāv galveno aktīvu klašu un reitinga apvienojums. Attiecībā uz obligācijām tabulas ir sniegtas, kombinējot aktīvu klasi un reitingu. Attiecībā uz kapitāla vērtspapīru riska darījumiem uzrāda kopējo riska darījumu vērtību un kapitāla vērtspapīru riska darījumu daļu kopējos aktīvos (pilna bilance).

Tabulas pamatā ir visi riska darījumi konkrētajās aktīvu klasēs pēc kredītriska vai apdrošināšanas riska mazināšanas metodes un atbrīvojumiem (neto summa).

Ja attiecībā uz novērtētu posteni ir pieejami divi vai vairāki norīkotu ĀKNI kredītnovērtējumi un tie atbilst dažādiem parametriem, izmanto kredītnovērtējumu, kas rada augstākas kapitāla prasības.