# KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2015/462

**(2015. gada 19. marts),**

**ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz procedūrām, kuras piemēro uzraudzības iestāžu apstiprinājumam par īpašam nolūkam dibinātu sabiedrību izveidošanu, uzraudzības iestāžu sadarbībai un informācijas apmaiņai starp tām attiecībā uz īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām, un ar ko nosaka formātus un veidnes informācijai, kura īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām jāsniedz saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2009/138/EK**

**(Dokuments attiecas uz EEZ)**

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes 2009. gada 25. novembra Direktīvu 2009/138/EK par uzņēmējdarbības uzsākšanu un veikšanu apdrošināšanas un pārapdrošināšanas jomā (Maksātspēja II) ([1]) un jo īpaši tās 211. panta 2. punkta a) un b) apakšpunktu,

tā kā:

(1) Pirms īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības uzņemas riskus no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrībām, to izveidošanai ir nepieciešams saņemt uzraudzības iestāžu apstiprinājumu. Nosacījumi un procedūras, kas jāievēro, lai piešķirtu un anulētu minēto apstiprinājumu (tostarp dokumentācijas prasības), tiek regulētas ar Direktīvu 2009/138/EK un būtu jāpapildina ar šo regulu.

(2) Ja īpašam nolūkam dibināta sabiedrība uzņemas riskus no vairāk nekā vienas apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai būtu jāuztur aktīvi, kas ir vienādi ar tās kopējo maksimālo riska darījumu apjomu vai pārsniedz to, ņemot vērā visas atsevišķās līgumsaistības. Piešķirot uzraudzības iestāžu apstiprinājumu, uzraudzības iestādei būtu jānovērtē, vai minētais pienākums ir izpildīts, un jāizskata katra individuālā līgumiskā vienošanās un riska nodošana.

(3) Ir svarīgi noteikt procedūras attiecībā uz uzraudzības iestāžu sadarbību un informācijas apmaiņu starp tām, ja īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība ir izveidota dalībvalstī, kas nav dalībvalsts, kurā ir izveidota apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrība, no kā īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība uzņemas risku. Sadarbība un informācijas apmaiņa starp minētajām uzraudzības iestādēm ir īpaši svarīga procesā, kad uzraudzības iestādes piešķir apstiprinājumu īpašam nolūkam dibinātai sabiedrībai. Turklāt, ja pastāv būtiskas izmaiņas, kas var potenciāli ietekmēt īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības atbilstību Direktīvas 2009/138/EK 211. panta prasībām, un ja licenci anulē vai beidzas tās derīgums, sadarbība un informācijas apmaiņa starp minētajām uzraudzības iestādēm ir vajadzīga, lai nodrošinātu efektīvu un lietderīgu uzraudzību.

(4) Uzraudzības pārskatu sniegšanas prasībām, kuras izklāstītas Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2015/35 ([2]) 325. pantā, būtu jāļauj īpašam nolūkam dibināto sabiedrību uzraudzības iestādēm novērtēt pastāvīgu atbilstību attiecīgajām prasībām. Minētās prasības būtu jāpapildina ar veidnēm un formātiem, kas noteikti šajā regulā.

(5) Lai skaidrāk izprastu atbilstošos tehniskos noteikumus, kuri jānosaka, ir nepieciešams definēt terminu "vairākvienošanos īpašam nolūkam dibināta sabiedrība".

(6) Šī regula balstās uz īstenošanas tehnisko standartu projektu, ko Komisijai iesniegusi Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde (EAAPI).

(7) EAAPI ir veikusi atklātu sabiedrisko apspriešanu par īstenošanas tehnisko standartu projektu, kas ir šīs regulas pamatā, izanalizējusi potenciālās saistītās izmaksas un ieguvumus un pieprasījusi atzinumu no Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas nozares ieinteresēto personu grupas, kura izveidota saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1094/2010 ([3]) 37. pantu.

([1]) OV L 335, 17.12.2009., 1. lpp.

([2]) Komisijas 2014. gada 10. oktobra Deleģētā regulā (ES) 2015/35, 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.).

([3]) Eiropas Parlamenta un Padomes 2010. gada 24. novembra Regula (ES) Nr. 1094/2010, 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.).

(8) Lai uzlabotu juridisko noteiktību par uzraudzības režīmu ieviešanas posmā, kas paredzēts Direktīvas 2009/138/EK 308.a pantā un kas sāksies 2015. gada 1. aprīlī, ir svarīgi nodrošināt, ka šī regula pēc iespējas ātrāk stājas spēkā nākamajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*,

IR PIEŅĒMUSI ŠO REGULU.

*1. pants*

**Priekšmets**

Šī regula nosaka:

a) procedūras, kas jāievēro, lai piešķirtu un anulētu uzraudzības iestāžu apstiprinājumu par īpašam nolūkam dibinātu sabiedrību izveidošanu;

b) procedūras, kas jāievēro attiecībā uz sadarbību un informācijas apmaiņu starp uzraudzības iestādi tajā dalībvalstī, kurā īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība ir izveidota, un uzraudzības iestādi tajā dalībvalstī, kurā ir izveidota risku pārnesošā apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrība;

c) formātus un paraugus, kas īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai jāizmanto informācijas gada pārskatā.

*2. pants*

**Definīcija**

Šajā regulā "vairākvienošanos īpašam nolūkam dibināta sabiedrība" ir īpašam nolūkam dibināta sabiedrība, kas no vienas vai vairākām apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrībām uzņemas riskus saskaņā ar vairāk nekā vienu atsevišķu līgumisku vienošanos.

*3. pants*

**Uzraudzības iestāžu apstiprinājums par īpašam nolūkam dibinātu sabiedrību izveidošanu**

Īpašam nolūkam dibināta sabiedrība no dalībvalsts uzraudzības iestādes pieprasa licenci, lai izveidotu savu galveno biroju minētās dalībvalsts teritorijā.

*4. pants*

**Uzraudzības iestādes lēmums**

1. Tās dalībvalsts uzraudzības iestāde, kurā ir izveidota vai tiks izveidota īpašam nolūkam dibināta sabiedrība, izlemj par licences pieteikumu sešu mēnešu laikā no tā saņemšanas.

2. Savā lēmumā piešķirt uzraudzības iestādes apstiprinājumu uzraudzības iestāde norāda pasākumus, attiecībā uz kuriem īpašam nolūkam dibinātai sabiedrībai ir piešķirta licence un, vajadzības gadījumā, visus noteikumus un nosacījumus, kas saistīti ar minētajām darbībām.

3. Visi lēmumi atteikt licenci ir precīzi jāpamato, un uzraudzības iestādei tie ir jāpaziņo pieteikuma iesniedzējam.

*5. pants*

**Pierādīšanas un dokumentācijas prasības**

Kad īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība iesniedz pieteikumu par uzraudzības iestāžu apstiprinājumu, tā savā pieteikumā sniedz dokumentāru apliecinājumu, kas pierāda, ka Deleģētās regulas (ES) 2015/35 318. līdz 324., 326. un 327. panta prasības ir izpildītas un ka īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība spēj izpildīt Deleģētās regulas (ES) 2015/35 325. panta prasības. Iesniedzot pieteikumu licences saņemšanai, pieteikuma iesniedzējs kā minimums iesniedz dokumentāciju, kas noteikta I pielikumā. Dokumentācija ietver informāciju par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības struktūru, risku, ko tā uzņemsies, un finansējumu.

*6. pants*

**Licences anulēšana**

1. Uzraudzības iestāde, kas piešķir uzraudzības iestādes apstiprinājumu par īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības izveidošanu, var atsaukt minētās īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības licenci, ja:

a) īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība vairs neatbilst sākotnējiem nosacījumiem, saskaņā ar kuriem tika piešķirts apstiprinājums par īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības izveidošanu;

b) īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība rupji pārkāpj pienākumus, kas paredzēti noteikumos, kuri uz to attiecas.

2. Šā panta 1. punkta b) apakšpunktā minētajā gadījumā uzraudzības iestāde uzskata, ka īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība ir izdarījusi nopietnu pārkāpumu, ja tā neizpilda prasību par pilnīga finansējuma saglabāšanu un ja uzraudzības iestāde uzskata, ka īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība nevar atjaunot atbilstību pieņemamā termiņā.

3. Jebkāds lēmums par licences anulēšanu ietver precīzu pamatojumu un tiek nekavējoties paziņots īpašam nolūkam dibinātai sabiedrībai.

*7. pants*

**Vairākvienošanos īpašam nolūkam dibināta sabiedrība**

1. Iesniedzot pieteikumu saņemt uzraudzības iestāžu apstiprinājumu par vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības izveidošanu, pieteikuma iesniedzējs savai uzraudzības iestādei papildus pierāda, ka tā maksātspēju nevar nelabvēlīgi ietekmēt nevienas no risku pārvedošo apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību likvidācijas process un ka vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība vienmēr spēj izpildīt maksātspējas prasību.

2. Pierādot, ka vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības maksātspēju nevar nelabvēlīgi ietekmēt nevienas risku pārvedošās apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības likvidācijas procedūras, vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība sniedz pietiekamus pamatojošus pierādījumus, lai ļautu uzraudzības iestādei izvērtēt vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības vispārējo kopējo maksimālo riska darījumu apjomu un katras atsevišķās līgumiskās vienošanās, kas attiecas uz riska pārvešanu no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, kopējo maksimālo riska darījumu apjomu.

3. Iesniedzot pieteikumu saņemt uzraudzības iestādes apstiprinājumu par vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības izveidošanu, pieteikuma iesniedzējs sniedz pietiekamus pierādījumus par to, ka tas atbilst nosacījumiem, kas izklāstīti īstenošanas pasākumu 319. līdz 321. un 326. pantā, ņemot vērā katru atsevišķo līgumisko vienošanos, lai noteiktu, vai vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība atbilst maksātspējas prasībām.

4. Ja pieteikuma iesniedzējs nevar sniegt pietiekamus pierādījumus saskaņā ar 1.–3. punkta noteikumiem, uzraudzības iestāde noraida pieteikumu par vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības izveidi.

*8. pants*

**Pastāvīga sadarbība starp uzraudzības iestādēm**

1. Attiecīgās uzraudzības iestādes pastāvīgi sadarbojas, ja īpašam nolūkam dibināta sabiedrība, kura uzņemas risku no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, ir izveidota dalībvalstī, kas nav tā dalībvalsts, kurā apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrībai ir licencēta.

2. Uzraudzības iestādes apmainās ar informāciju, kas attiecas uz uzraudzības uzdevumu veikšanu, tostarp ar informāciju par jebkādiem plānotajiem pasākumiem, kuri vērsti pret īpašam nolūkam dibinātu sabiedrību vai risku pārvedošajām apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrībām, ja tas var ietekmēt minētās īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības vai risku pārnesošo apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību uzraudzību. Šādos gadījumos uzraudzības iestādes nekavējoties sazinās.

*9. pants*

**Iepriekšēja apspriešanās pirms licences piešķiršanas**

Pirms licences piešķiršanas uzraudzības iestāde, kurai tiek pieprasīts uzraudzības iestādes apstiprinājums par īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības izveidošanu, apspriežas ar tās dalībvalsts uzraudzības iestādi, kurā ir izveidota risku pārvedošā apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrība.

*10. pants*

**Izmaiņu paziņošana**

Īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības uzraudzības iestāde jebkādu būtisku informāciju, kas no īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības saņemta saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 325. panta 5. punktu un kas attiecas uz jebkādām izmaiņām, kuras varētu ietekmēt īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības atbilstību prasībām, kas noteiktas Deleģētās regulas (ES) 2015/35 318. līdz 324., 326. un 327. pantā, nekavējoties paziņo tās apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības uzraudzības iestādei, kura pārved risku uz minēto īpašam nolūkam dibināto sabiedrību. Uzraudzības iestāde nekavējoties paziņo to, ka īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība ir pārkāpusi maksātspējas prasības.

*11. pants*

**Paziņojums par licences anulēšanu**

Ja tiek anulēta īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības licence, minētās īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības uzraudzības iestāde nekavējoties informē tās apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības uzraudzības iestādi, kas pārved risku uz minēto īpašam nolūkam dibināto sabiedrību.

*12. pants*

**Paziņojums par gada pārskatu**

Īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības uzraudzības iestāde par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības gada pārskatu, kas iesniegts saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 325. panta 3. un 4. punktu, nekavējoties informē tās apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības uzraudzības iestādi, kas pārved risku uz minēto īpašam nolūkam dibināto sabiedrību. Vairākvienošanos īpašam nolūkam dibinātas sabiedrības gadījumā tās uzraudzības iestāde citas uzraudzības iestādes var informēt tikai par tām pārskata daļām, kas attiecas uz apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrībām, kuras ir izveidotas minēto uzraudzības iestāžu dalībvalstī.

*13. pants*

**Gada pārskata kvantitatīvais saturs**

Saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 325. pantu īpašam nolūkam dibināta sabiedrība ik gadu savai uzraudzības iestādei iesniedz kvantitatīvo informāciju atbilstīgi II pielikumā noteiktajiem formātiem un veidnēm un saskaņā ar III pielikumā noteiktajām instrukcijām, un ietverot:

a) iesniegtās informācijas saturu, kā precizēts II pielikuma veidnē ĪNDS.01.01. saskaņā ar III pielikuma atsaucē ĪNDS.01.01. sniegtajiem norādījumiem;

b) pamatinformāciju par īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, kā precizēts II pielikuma veidnē ĪNDS.01.02. saskaņā ar III pielikuma atsaucē ĪNDS.01.02. sniegtajiem norādījumiem;

c) bilances datus par īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, nošķirot aktīvu, saistību un pašu kapitāla posteņu būtiskās kategorijas, tostarp emitētos parāda vērtspapīrus vai citus finansēšanas mehānismus, kā precizēts II pielikuma veidnē ĪNDS.02.01. saskaņā ar III pielikuma atsaucē ĪNDS.02.01. sniegtajiem norādījumiem;

d) ārpusbildances datus par īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, kā precizēts II pielikuma veidnē ĪNDS.02.02. saskaņā ar III pielikuma atsaucē ĪNDS.02.02. sniegtajiem norādījumiem;

e) riskus, kas uzņemti, ņemot vērā katru atsevišķo līgumisko vienošanos, kura saistīta ar riska pārvešanu no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, kā precizēts II pielikuma veidnē ĪNDS.03.01. saskaņā ar III pielikuma atsaucē ĪNDS.03.01. sniegtajiem norādījumiem;

f) sarakstu ar emitētajiem parāda vērtspapīriem vai citu finansēšanas mehānismu, kas attiecas uz katru atsevišķo līgumisko vienošanos, kura saistīta ar riska pārnešanu no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, kā precizēts II pielikuma veidnē ĪNDS.03.02. saskaņā ar III pielikuma atsaucē ĪNDS.03.02. sniegtajiem norādījumiem.

*14. pants*

**Gada pārskata kvalitatīvais saturs**

Saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 325. pantu īpašam nolūkam dibināta sabiedrība ik gadu savai uzraudzības iestādei iesniedz kvalitatīvu informāciju, kas ietver:

a) atbilstīgu aprakstu par pamatu, metodēm un pieņēmumiem, kas izmantoti, lai novērtētu aktīvus;

b) atbilstīgu aprakstu par pamatu, metodēm un pieņēmumiem, kas izmantoti, lai novērtētu kopējo maksimālo riska darījumu apjomu;

c) detalizētu informāciju par interešu konfliktiem, kas pastāv starp īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrībām un aizdevumu vai finansējuma sniedzējiem;

d) detalizētu informāciju par būtiskiem darījumiem, ko īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība noslēgusi pēdējā pārskata perioda laikā;

e) informāciju, kas apliecina, ka īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai joprojām ir pilnīgs finansējums, tostarp:

i) aprakstu par riskiem, tostarp likviditātes riskiem un kvantificējamiem riskiem, ko uzņemas īpašam nolūkam dibināta sabiedrība;

ii) informāciju par emitētajiem parāda instrumentiem vai citiem finansēšanas mehānismiem;

f) ja īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība nav pastāvīgi izpildījusi prasību par pilnīgu finansējumu pārskata periodā, īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība jebkādu būtisku informāciju par šo neatbilstību un tās labošanu pārskata periodā paziņo saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 326. pantu;

g) kvalitatīvu informāciju par jebkādām izmaiņām, kas varētu ietekmēt īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības atbilstību prasībām, kas noteiktas Deleģētās regulas (ES) 2015/35 318. līdz 324., 326. un 327. pantā.

*15. pants*

**Apraksts par riskiem, ko uzņēmusies īpašam nolūkam dibināta sabiedrība**

Aprakstot uzņemtos riskus, kā noteikts 14. pantā, īpašam nolūkam dibināta sabiedrība gada pārskatā sniedz informāciju par to:

a) vai uzņemtie riski galvenokārt ir dzīvības apdrošināšanas vai nedzīvības apdrošināšanas veida riski;

b) kādi izraisītājnotikumi attiecas uz šiem riskiem;

c) vai izraisītājnotikums ir noticis pārskata periodā, izraisot prasījumu pret īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības aktīviem;

d) vai summa, kas izriet no prasījuma, tika izmaksāta pārskata periodā, un, ja tā ir bijis, cik daudz ir izmaksāts līdz šim, un vai izraisītājnotikums ir negatīvi ietekmējis īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības likviditāti;

e) vai īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības riska profils ir būtiski mainījies kopš iepriekšējā pārskata perioda vai attiecībā uz sākotnējiem nosacījumiem, kā paziņots tās uzraudzības iestādei licences piešķiršanas laikā.

*16. pants*

**Informācija par emitētajiem parāda instrumentiem vai citiem finansēšanas mehānismiem**

Sniedzot informāciju par emitētajiem parāda instrumentiem vai citiem finansēšanas mehānismiem, kā paredzēts 14. pantā, īpašam nolūkam dibināta sabiedrība ziņo par:

a) ienākumiem no parāda vērtspapīru emisijas vai citiem finansēšanas mehānismiem un to, vai tie ir pilnībā apmaksāti attiecībā uz katru atsevišķo līgumisko vienošanos, kas attiecas uz riska pārnešanu no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības;

b) finansēšanas mehānisma līmeņu veidiem, precizējot laidienus vai līmeņus, tostarp informāciju par ārējiem reitingiem vai iekšējiem reitingiem, ko izmanto emitētajiem parāda instrumentiem un, ja ir attiecināms, kuras kredītreitingu aģentūras tika izmantotas;

c) iemesliem, kāpēc finansiālās vienošanās ir uzskatāmas par pietiekami stabilām, lai nodrošinātu nepārtrauktu aizsardzību tās apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības potenciālajiem prasījumiem, kas pārved risku uz īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, lai saglabātu tās spēju izmaksāt summas, kuras ir jāmaksā, kad pienāk to termiņš, un lai nodrošinātu parāda vērtspapīru vai finansēšanas mehānismu izmaksas struktūru;

d) jebkādiem parāda instrumentiem, kas ir atcelti, atpirkti vai izpirkti, daļēji vai pilnībā, jo minētie instrumenti tikuši emitēti atsevišķi pašreizējam pārskata periodam.

*17. pants*

**Pārskata sniegšanas līdzekļi**

Īpašam nolūkam dibināta sabiedrība uzraudzības iestādei elektroniski iesniedz 13. pantā minēto pārskata kvantitatīvo saturu un 15. pantā minēto pārskata kvalitatīvo saturu – elektroniski lasāmā formātā.

*18. pants*

**Valūta un vienības**

1. Īpašam nolūkam dibināta sabiedrība visus 13. pantā minētos pārskata monetāros datus iesniedz īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības ziņošanas valūtā. Šajā nolūkā citas valūtas pārskata valūtā konvertē, izmantojot piemērojamo valūtas maiņas kursu pārskata perioda beigās.

2. Īpašam nolūkam dibināta sabiedrība iesniedz skaitliskās vērtības kā faktu saskaņā ar šādu formātu:

a) datu punktus ar datu tipu "monetārs" iesniedz, izmantojot minimuma precizitāti, kas izteikta vienos;

b) datu punktus ar datu tipu "vesels skaitlis" iesniedz bez cipariem aiz komata un ar precizitāti, kas izteikta vienos.

*19. pants*

**Stāšanās spēkā**

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

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

Briselē, 2015. gada 19. martā

*Komisijas vārdā –*
*priekšsēdētājs*
Jean-Claude JUNCKER

*I PIELIKUMS*

Apliecinošie dokumenti, kas minēti šīs regula 5. pantā, ietver:

1) skaidru un pilnīgu izklāstu un analīzi struktūrshēmas veidā, kur identificētas visas attiecīgās darījumā iesaistītās personas, tostarp iesaistītās apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, kuras pārrauga uzraudzības iestādes, kas nav par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības licences piešķiršanu atbildīgā uzraudzības iestāde;

2) informāciju par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības iniciatora vai sponsora identitāti un kvalifikāciju, ja minētā persona atšķiras no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, kas pārved risku uz īpašam nolūkam dibināto sabiedrību;

3) informāciju par apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību, kas pārved risku uz īpašam nolūkam dibināto sabiedrību;

4) attiecīgā gadījumā informāciju par to personu identifikāciju un kvalifikāciju, kas ir vai tiks ieceltas, lai rīkotos kā pilnvarotās personas attiecībā uz īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības aktīviem;

5) informāciju par to personu identitāti un kvalifikāciju, kas ir vai būs īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības darbinieki, tostarp ziņas par personām, kuras faktiski vada īpašam nolūkam dibināto sabiedrību;

6) informāciju par to personu identitāti un kvalifikāciju, kam tieši vai netieši ir būtiska līdzdalība īpašam nolūkam dibinātajā sabiedrībā vai no kā tiks sagaidīts, ka tām ir minētā līdzdalība, kā arī informāciju par minētās līdzdalības summām;

7) informāciju par to personu identitāti un kvalifikāciju, kas sniedz vai sniegs pārvaldības un profesionālos pakalpojumus, piemēram, grāmatvedības pakalpojumus īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai;

8) īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības memorandu un statūtus vai to projektus;

9) ziņas par apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību sākotnējo apdrošināšanas politiku, skaidri norādot, kurus riskus apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrība sākotnēji bija uzņēmusies un kurus pārnesīs uz īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, tostarp novērtējumu un aprakstu par to, kā cedēto risku pārvešana un jebkādu atlikušo risku paturēšana atbildīs Deleģētās regulas (ES) 2015/35 320. panta prasībām;

10) ziņas par līgumiskās vienošanās projektu, kas attiecas uz riska pārvedi starp īpašam nolūkam dibināto sabiedrību un apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību, tostarp aprakstu par to, kā līgums atbildīs Deleģētās regulas (ES) 2015/35 210., 211., 319. un 320. panta prasībām. Minētajā aprakstā norāda:

    a) visus attiecīgos līgumā iekļautos izraisītājnotikumus vai mehānismus;

    b) līguma maksimālo kopējo riska darījumu apmēru;

11) novērtējumu, kurā izklāstīts tas, kā īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības juridiskās un vadības struktūras ir uzskatāmas par atbilstīgām Deleģētās regulas (ES) 2015/35 210., 319., 320., 324., 326. un 327. panta prasībām. Pārskatā būtu arī jāsniedz atzinums par to, vai īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības izvēlētā juridiskā struktūra sniedz juridiski saistošu īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības aktīvu aizsardzību, tādējādi nodrošinot, ka īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības maksātspēja nav nelabvēlīgi ietekmēta saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 318. panta b) punktu un 321. pantu. Novērtējumam būtu jāietver:

    a) paskaidrojums par to, kā īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība ir vai tiks pilnībā finansēta, iekļaujot attiecīgos testus, piemēram, spriedzes un scenārija testus, lai noteiktu, vai prasība par pilnīgu finansējumu ir ievērota un kā šis statuss tiks saglabāts;

    b) informācija par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības pašu kapitālu, tostarp informācija par tā apmēru, izaugsmi un potenciālo ieguldītāju koncentrāciju, un informācija par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības pārvaldības daļu minētajā pašu kapitālā;

    c) ziņas par tādu līgumisko vienošanos pusēm, kas saistītas ar riska pārvešanu no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības uz īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, tostarp ziņas par visām īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības un apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības lomām, kā arī citu dalībnieku lomām un identitāti, tostarp, bet ne tikai, par parādzīmes turētājiem, kontu pārvaldniekiem un kontu apkalpojošajiem pārvaldniekiem, depozitārijiem un fondiem, aktīvu pārvaldītājiem, garantētājiem un darījuma sponsoriem. Tiek novērtētas arī uzskaites konsolidācijas prasības, ko piemēro īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai grupā;

    d) informācija par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības kvantificējamiem riskiem, tostarp ziņas par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības likviditātes risku un likviditātes stratēģiju;

e) informācija par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības ierosinātās ieguldījumu stratēģijas riska ietekmi;

f) informācija par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības atbilstību maksātspējas prasībām saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 327. pantu;

g) ziņas par riska pārvešanu, tostarp novērtējums par būtiskiem atlikušajiem riskiem, tostarp bāzes risku;

h) ja piemērojams, ziņas par riska ierobežošanas instrumentu izmantošanu un sīka informācija par tiem, piemēram, par procentu likmju mijmaiņas līgumiem un valūtas līgumiem;

i) ziņas par jebkādām ārpusbilances saistībām atbalstīt īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, tostarp par garantijām vai jebkuru citu kredītriska mazināšanas veidu, ko pārdod vai citādi sniedz īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai;

j) finanšu prognozes par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības paredzamo ekspluatācijas laiku;

k) aktuārais novērtējums par uzņemto apdrošināšanas risku;

l) projekta plāns, kurā norādītas īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības uzraudzības pārskatu procedūras, kas izstrādātas atbilstīgi Deleģētās regulas (ES) 2015/35 325. līdz 327. panta prasībām, iekļaujot konkrētus jautājumus, par ko pārskats jāsniedz saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 325. panta 2. punktu un 326. panta 1. un 2. punktu, un kurā izklāstīts tas, kā būtiskas izmaiņas tiks paziņotas uzraudzības iestādei;

12) darījuma dokumentāciju vai tās projektus attiecībā uz parāda vērtspapīru emisiju vai finanšu mehānismiem un riska pārvešanu uz šādu parāda vērtspapīru vai finanšu mehānismu sniedzējiem, lai izskaidrotu, kā tiks saglabāta atbilstība Deleģētās regulas (ES) 2015/35 210., 211., 320. un 321. pantam. Minētajā dokumentācijā būtu jāietver:

a) prospekts vai emisijas prospekts, vai privātu kapitālieguldījumu memorands, vai to projekti;

b) reitinga novērtējums vai kredītreitingu aģentūras pārskats, pirms īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība veic finansēšanas instrumentu emisiju;

c) ziņas par finanšu garantijas devēju iespējamu izmantošanu kādā no emitējamo parādzīmju "laidieniem";

d) trasta līgums, ja tāda vienošanās pastāv, vai tā projekti;

e) attiecībā uz parāda vai finansēšanas mehānismiem – ziņas par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības likviditātes stratēģiju attiecībā uz emitētajiem finanšu instrumentiem, iekļaujot struktūru un iedalīšanu līmeņos, pozīciju veidus un parādzīmes turētāja atkāpšanās noteikumus;

f) informācija par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības ieguldījumu stratēģijas riska ietekmi;

g) līgumi vai to projekti un ziņas par jebkādiem riska ierobežošanas instrumentiem, piemēram, procentu likmju mijmaiņas līgumiem un valūtas līgumiem;

h) darījuma dokumentācija vai tās projekts, līgumisko vienošanos reglamentējošās daļas, kas saistītas ar riska pārvešanu no apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības uz īpašam nolūkam dibināto sabiedrību, ko var interpretēt kā saistītu darījumu saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2015/35 210. panta 3. punktu un 320. panta 2. punktu. Vajadzības gadījumā tas var ietvert līgumus ar citiem darījuma dalībniekiem, kā arī ārpakalpojumu un pakalpojumu līgumus;

13) ja īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība, kam licence tika piešķirta pirms 2015. gada 31. decembra, sāk jaunas darbības pēc 2015. gada 31. decembra, īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība sniedz pārskatu par jebkādu būtisku informāciju attiecībā uz to, kā īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības pašreizējā darbība var ietekmēt tās kopējo riska darījumu profilu saistībā ar jebkuru jaunu darbību.

*II PIELIKUMS*

**Īpašam nolūkam dibinātu sabiedrību pārskatu sniegšanas veidnes**

**ĪNDS.01.01. – Iesniegtās informācijas saturs**

| **Veidnes kods** | **Veidnes nosaukums** | | C0010 |
|---|---|---|---|
| ĪNDS.01.02. | Pamatinformācija | R0010 | |
| ĪNDS.02.01. | Bilance | R0020 | |
| ĪNDS.02.02. | Ārpusbilance | R0030 | |
| ĪNDS.03.01. | Uzņemtie riski | R0040 | |
| ĪNDS.03.02. | Parāda vērtspapīri vai cits finansēšanas mehānisms | R0050 | |

**ĪNDS. 01.02. – Pamatinformācija**

| | | C0010 |
|---|---|---|
| Pārskatu sniedzošās īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības nosaukums | R0010 | |
| Identifikācijas kods | R0020 | |
| Koda veids | R0030 | |
| Īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības piederības valsts | R0040 | |
| Pārskata sniegšanas datums | R0050 | |
| Atsauces datums | R0060 | |
| Pārskatā izmantotā valūta | R0070 | |
| Atsevišķu vienošanos rezultātā uzņemtie riski | R0080 | |
| Atbilstība prasībai par pilnīgu finansējumu visā pārskata periodā | R0090 | |

**ĪNDS.02.01. – Bilance**

| | | **Vērtība** |
|---|---|---|
| **Aktīvi** | | C0010 |
| Noguldījumi un prasījumi no kredītiem | R0010 | |
| Vērtspapīroti kredīti | R0020 | |
| Parāda vērtspapīri | R0030 | |
| Citi vērtspapīrotie aktīvi | R0040 | |
| Pašu kapitāls un kolektīvo ieguldījumu vienības | R0050 | |

| | | **Vērtība** |
|---|---|---|
| Finanšu atvasinātie instrumenti | R0060 | |
| Nefinašu aktīvi (t. sk. pamatlīdzekļi) | R0070 | |
| Citas būtiskas aktīvu kategorijas kopā | R0080 | |
| Pārējie aktīvi | R0090 | |
| **Aktīvi kopā** | R0100 | |
| **Saistības** | | |
| Saņemtie kredīti un noguldījumi | R0110 | |
| Emitētie parāda vērtspapīri | R0120 | |
| Finanšu atvasinātie instrumenti | R0130 | |
| Citas būtiskas saistību kategorijas kopā | R0140 | |
| Pārējās saistības | R0150 | |
| **Saistības kopā** | R0160 | |
| **Pašu kapitāls** | | |
| **Pašu kapitāls kopā** | R0170 | |

Posteņu apraksts **Vērtība**

| C0020 | | C0010 |
|---|---|---|
| Citas būtiskas aktīvu kategorijas 1 | R0180 | |
| … | | |

Posteņu apraksts **Vērtība**

| C0020 | | C0010 |
|---|---|---|
| Citas būtiskas saistību kategorijas 1 | R0190 | |
| … | | |

Posteņu apraksts **Vērtība**

| C0020 | | C0010 |
|---|---|---|
| Pašu kapitāla postenis 1 | R0200 | |
| … | | |

**ĪNDS.02.02. – Ārpusbilance**

| | | Uzskaites vērtība |
|---|---|---|
| **Ārpusbilances posteņi** | | C0010 |
| Garantijas, ko īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība saņēmusi tieši | R0010 | |
| Turētais nodrošinājums | R0020 | |
| Citi ārpusbilances posteņi kopā | R0030 | |
| **Ārpusbilances saistības** | | |
| Ieķīlātais nodrošinājums | R0040 | |
| Citas ārpusbilances saistības kopā | R0050 | |

Posteņu apraksts

| C0020 | | Uzskaites vērtība C0010 |
|---|---|---|
| Ārpusbilances postenis 1 | R0060 | |
| … | | |

Posteņu apraksts

| C0020 | | Uzskaites vērtība C0010 |
|---|---|---|
| Ārpusbilances saistības 1 | R0070 | |
| … | | |

**ĪNDS.03.01 – Uzņemtie riski**

| | | Vienošanās | Emisijas datums | Pirms Direktīvas 2009/138/EK īstenošanas sāktās emisijas/izmantojums | Cedenta nosaukums | Cedenta kods | Koda veids | Kopējais maksimālais riska darījumu apmērs uz katru vienošanos | Nodalāmam riskam turēti aktīvi | Atbilstība prasībai par pilnīgu finansējumu uz katru vienošanos visā pārskata periodā | Ilgums |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | C0010 | C0020 | C0030 | C0040 | C0050 | C0060 | C0070 | C0080 | C0090 | C0100 |
| **Kopā** | R0010 | | | | | | | | | | |
| Risks 1 | R0020 | | | | | | | | | | |
| … | … | | | | | | | | | | |

**ĪNDS.03.02. – Parāda vērtspapīri vai cits finansēšanas mehānisms**

| | | **Vienošanās** | **Apraksts par emitētajiem parāda vērtspapīriem vai citu finansēšanas mehānismu uz katru vienošanos** | **Emitēto parāda vērtspapīru vai cita finansēšanas mehānisma apmērs uz katru vienošanos** |
|---|---|---|---|---|
| | | C0010 | C0020 | C0030 |
| **Kopā** | R0010 | | | |
| Parāda vērtspapīri vai cits finansēšanas mehānisms 1 | R0020 | | | |
| … | | | | |

*III PIELIKUMS*

Šajā pielikumā sniegtas papildu instrukcijas attiecībā uz veidnēm, kas iekļautas šīs regulas II pielikumā. Tabulu pirmajā slejā identificēti posteņi, par kuriem jāsniedz pārskats, šūnas identificējot atbilstīgi II pielikuma veidnē izklāstītajam.

Ja īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai kvantitatīvais pārskats ir jāpapildina ar īpašu pamatojumu, paskaidrojumu neiesniedz pārskata sniegšanas veidnē, bet gan iekļauj iesniegtās informācijas aprakstošajā daļā, ko īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība iesniedz uzraudzības iestādei.

**ĪNDS.01.01. – Iesniegtās informācijas saturs**

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0010/C0010 | Pamatinformācija | Pārskats sniegts. |
| R0020/C0010 | Bilance | Izmanto vienu no šā nepapildināmā saraksta iespējām:<br>1 – pārskats sniegts;<br>9 – pārskats nav sniegts (šajā gadījumā ir nepieciešams pamatojums). |
| R0030/C0010 | Ārpusbilance | Izmanto vienu no šā nepapildināmā saraksta iespējām:<br>1 – pārskats sniegts;<br>2 – pārskats nav sniegts un/vai nav ārpusbilances posteņu;<br>9 – pārskats nav sniegts cita iemesla dēļ (šajā gadījumā ir nepieciešams pamatojums). |
| R0040/C0010 | Uzņemtie riski | Izmanto vienu no šā nepapildināmā saraksta iespējām:<br>1 – pārskats sniegts;<br>9 – pārskats nav sniegts (šajā gadījumā ir nepieciešams pamatojums). |
| R0050/C0010 | Parāda vērtspapīri vai cits finansēšanas mehānisms | Izmanto vienu no šā nepapildināmā saraksta iespējām:<br>1 – pārskats sniegts;<br>9 – pārskats nav sniegts (šajā gadījumā ir nepieciešams pamatojums). |

**ĪNDS. 01.02 – Pamatinformācija**

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0010/C0010 | Pārskatu sniedzošās īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības nosaukums | Tās īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības nosaukums, kas pārskatu iesniedz uzraudzības iestādei |
| R0020/C0010 | Identifikācijas kods | Īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības identifikācija, izmantojot šādu prioritāru kārtību:<br>— juridiskās personas identifikators (*LEI*),<br>— vietējā tirgū izmantots identifikācijas kods, ko piešķīrusi valsts uzraudzības iestāde. |
| R0030/C0010 | Koda veids | Postenī "Identifikācijas kods" izmantotā koda identifikācija. Izmanto vienu no šā nepapildināmā saraksta iespējām:<br>1 – juridiskās personas identifikators;<br>2 – vietējais kods. |
| R0040/C0010 | Īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības piederības valsts | Tās valsts ISO 3166-1 *alpha*-2 kods, kurā īpašam nolūkam dibinātajai sabiedrībai piešķirta licence. |

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0050/C0010 | Pārskata sniegšanas datums | Tā datuma ISO 8601 kods (gggg-mm-dd), kurā uzraudzības iestādei tiek sniegts pārskats. |
| R0060/C0010 | Atsauces datums | Tā datuma ISO 8601 kods (gggg-mm-dd), ar ko identificē pārskata perioda pēdējo dienu. |
| R0070/C0010 | Pārskatā izmantotā valūta | Katrā pārskatā izmantoto monetāro summu valūtas ISO 4217 burtkods. |
| R0080/C0010 | Atsevišķu vienošanos rezultātā uzņemtie riski | Identificējiet, kāds ir to atsevišķo riska vienošanos skaits, ko ĪNDS var būt ļauts uzņemties saskaņā ar noteikumiem, ko izvirzījusi tās uzraudzības iestāde. |
| R0090/C0010 | Atbilstība prasībai par pilnīgu finansējumu visā periodā | Norādīt, vai prasība par pilnīgu finansējumu ir ievērota starp diviem pārskata periodiem. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu:<br>1 – atbilstība pilnīga finansējuma prasībai;<br>2 – neatbilstība pilnīga finansējuma prasībai. |

**ĪNDS.02.01. – Bilance**

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0010/C0010 | Noguldījumi un prasījumi no kredītiem | Noguldījumu un prasījumu no kredītiem vērtība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. Šajā postenī iekļauj:<br>— visus noguldījumus,<br>— ĪNDS piešķirtos kredītus,<br>— skaidru naudu. |
| R0020/C0010 | Vērtspapīroti kredīti | Vērtspapīrotu kredītu, ko saņēmusi īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība, vērtība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0030/C0010 | Parāda vērtspapīri | Turēto parāda vērtspapīru vērtība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. Tas ietver pakārtotus parādus parāda vērtspapīru veidā. |
| R0040/C0010 | Citi vērtspapīrotie aktīvi | Citu vērtspapīroto aktīvu, kas nav iekļauti posteņos "Vērtspapīroti kredīti" (C0010/R0020) vai "Parāda vērtspapīri" (C0010/R0030), vērtība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0050/C0010 | Pašu kapitāls un kolektīvo ieguldījumu vienības | Pašu kapitāla un turēto kolektīvo ieguldījumu vienību vērtība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0060/C0010 | Finanšu atvasinātie instrumenti | To finanšu atvasināto instrumentu vērtība, kuriem ir pozitīva vērtība, saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0070/C0010 | Nefinašu aktīvi (t. sk. pamatlīdzekļi) | Materiālu un nemateriālu aktīvu, kas nav finanšu aktīvi, vērtība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0080/C0010 | Citas būtiskas aktīvu kategorijas kopā | Citu būtisku aktīvu kategoriju kopsumma |
| R0090/C0010 | Pārējie aktīvi | Visu to citu aktīvu vērtība, uz kuriem neattiecas iepriekšējie posteņi, saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0100/C0010 | Aktīvi kopā | Īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības aktīvu kopējā vērtība. |
| R0110/C0010 | Saņemtie kredīti un noguldījumi | Vērtība, ko īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība ir parādā kreditoriem un kas nav vērtība, kura radusies no tirgojamu vērtspapīru emisijas. |
| R0120/C0010 | Emitētie parāda vērtspapīri | To vērtspapīru vērtība, ko emitējusi īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība un kas nav pašu kapitāls, saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0130/C0010 | Finanšu atvasinātie instrumenti | To finanšu atvasināto instrumentu vērtība, kuriem ir negatīva vērtība, saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0140/C0010 | Citas būtiskas saistību kategorijas kopā | Citu būtisku saistību kategoriju kopsumma |
| R0150/C0010 | Pārējās saistības | Visu to citu saistību vērtība, uz kurām neattiecas iepriekšējie posteņi, saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |
| R0160/C0010 | Saistības kopā | Īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības saistības kopā. |
| R0170/C0010 | Pašu kapitāls kopā | Īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības pašu kapitāls kopā. |
| R0180/C0020 | Citas būtiskas aktīvu kategorijas 1 | Būtiskās aktīvu kategorijas apraksts. Identificējiet tik daudzas citas būtiskas kategorijas, cik nepieciešams, lai sniegtu skaidru priekšstatu par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības būtisko aktīvu raksturu. |
| R0180/C0010 | Citas būtiskas aktīvu kategorijas 1 – vērtība | Katras būtiskās aktīvu kategorijas vērtība. |
| R0190/C0020 | Citas būtiskas saistību kategorijas 1 | Būtiskās saistību kategorijas apraksts. Identificējiet tik daudzas citas būtiskas kategorijas, cik nepieciešams, lai sniegtu skaidru priekšstatu par īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības būtisko saistību raksturu. |
| R0190/C0010 | Citas būtiskas saistību kategorijas 1 – vērtība | Katras būtiskās saistību kategorijas vērtība. |
| R0200/C0020 | Pašu kapitāls (būtiski posteņi) | Būtisku pašu kapitāla posteņu apraksts. Par tiem izlemj katra īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība, ņemot vērā to būtisko posteņu raksturu, kurus tur pārskatu sniedzošā īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība un kuriem jābūt konsekventiem visos pārskata periodos. |
| R0200/C0010 | Pašu kapitāla postenis 1 | Katra pašu kapitāla posteņa, par ko sniegts pārskats, vērtība saskaņā ar Direktīvas 2009/138/EK 75. pantu. |

**ĪNDS.02.02. – Ārpusbilance**

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0010/C0010 | Garantijas, ko īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība saņēmusi tieši | To garantiju uzskaites vērtība, ko īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība saņēmusi tieši. |
| R0020/C0010 | Turētais nodrošinājums | Turēto nodrošinājumu uzskaites vērtība. |

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0030/C0010 | Citi ārpusbilances posteņi kopā | Katra cita ārpusbilances posteņa uzskaites vērtība. |
| R0040/C0010 | Ieķīlātais nodrošinājums | Ieķīlāto nodrošinājumu uzskaites vērtība. |
| R0050/C0010 | Citas ārpusbilances saistības kopā | Katras citas ārpusbilances saistības uzskaites vērtība. |
| R0060/C0020 | Ārpusbilances postenis 1 | Katra cita ārpusbilances posteņa apraksts. Īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība sniedz pārskatu par tik daudziem dažādiem posteņiem, cik nepieciešams. |
| R0060/C0010 | Ārpusbilandes postenis 1 – uzskaites vērtība | Katra cita ārpusbilances posteņa uzskaites vērtība. |
| R0070/C0020 | Ārpusbilances saistības 1 | Katras citas ārpusbilances saistības apraksts. Īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība sniedz pārskatu par tik daudziem dažādiem posteņiem, cik nepieciešams. |
| R0070/C0010 | Ārpusbilandes saistības 1 – uzskaites vērtība | Katras citas ārpusbilances saistības uzskaites vērtība. |

**ĪNDS.03.01. – Uzņemtie riski**

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0010/C0070 | Kopā – kopējais maksimālais riska darījumu apmērs uz katru vienošanos | Īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības kopējais maksimālais riska darījumu apmērs kopā<br>C0070/R0010 = summa (C0070/R0020) |
| R0010/C0080 | Kopā – nodalāmam riskam turēti aktīvi | Kopējo turēto aktīvu vērtība<br>ĪNDS.03.01. C0080/R0010 = summa (C0080/R0020) = ĪNDS.02.01. C0010/R0100 |
| R0020/C0010 | Vienošanās | Ja ir iesaistītas vairāku vienošanos īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības, informāciju sniedz par katru atsevišķo vienošanos (katru nodalāmo uzņemto risku). Šajā postenī identificē riska vienošanās kodu.<br>Ja uzraudzības iestāde piešķir kodu, izmanto minēto kodu. Ja uzraudzības iestāde nepiešķir kodu, īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība piešķir kodu, ko konsekventi izmanto visos pārskata gados un ko neizmanto atkārtoti.<br>Rindiņu, par kurām sniegts pārskats, skaits ir tāds pats kā skaits, kas norādīts ĪNDS.01.02.C0010/R0080. |
| R0020/C0020 | Emisijas datums | Katras nodalāmā riska vienošanās emisijas datuma ISO 8601 (gggg-mm-dd) kods. |
| R0020/C0030 | Emisijas/izmantojumi, kas sākti pirms Direktīvas 2009/138/EK īstenošanas | Identifikācija, ja vienošanās noslēgta pirms 2015. gada 31. decembra. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu:<br>1 – pirms 2015. gada 31. decembra;<br>2 – pēc 2015. gada 31. decembra. |
| R0020/C0040 | Cedenta nosaukums | Tās apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības nosaukums, kas pārved riskus uz īpašam nolūkam dibināto sabiedrību. |

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0020/C0050 | Cedenta kods | Cedenta identifikācijas kods, izmantojot šādu prioritāru kārtību:<br>— juridiskās personas identifikators (*LEI*),<br>— īpašs kods.<br>Īpašs kods:<br>— EEZ (pār-)apdrošināšanas sabiedrībām: vietējā tirgū izmantots identifikācijas kods, ko piešķīrusi sabiedrības uzraudzības iestāde,<br>— ārpus EEZ esošām sabiedrībām un neregulētām sabiedrībām – identifikācijas kods, ko norādījusi īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība. Piešķirot identifikācijas kodu katrai ārpus EEZ esošai sabiedrībai vai neregulētai sabiedrībai, jānodrošina, ka tas konsekventi atbilst šādam formātam:<br>sabiedrības identifikācijas kods + sabiedrības valsts ISO 3166-1 *alpha*-2 kods + 5 cipari |
| R0020/C0060 | Koda veids | Postenī "Cedenta kods" (C0050) izmantotā koda identifikācija. Izmanto vienu no šā nepapildināmā saraksta iespējām:<br>1 – juridiskās personas identifikators;<br>2 – īpašs kods. |
| R0020/C0070 | Kopējais maksimālais riska darījumu apmērs uz katru vienošanos | Kopējā maksimālā riska darījumu apmēra vērtība uz katru vienošanos. |
| R0020/C0080 | Nodalāmam riskam turēti aktīvi | Kopējo turēto aktīvu vērtība uz katru vienošanos. |
| R0020/C0090 | Atbilstība prasībai par vienošanās pilnīgu finansējumu visā pārskata periodā | Norādīt, vai prasība par pilnīgu finansējumu ir ievērota starp diviem pārskata periodiem. Izmanto šādu nepapildināmu sarakstu:<br>1 – atbilstība pilnīga finansējuma prasībai;<br>2 – neatbilstība pilnīga finansējuma prasībai. |
| R0020/C0100 | Ilgums | Vienošanās atlikušā ilguma vērtība mēnešos. |

**ĪNDS.03.02. – Parāda vērtspapīri vai cits finansēšanas mehānisms**

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0010/C0030 | Kopā – emitēto parāda vērtspapīru vai cita finansēšanas mehānisma apmērs uz vienošanos | Kopējo emitēto parāda vērtspapīru vērtība<br>ĪNDS.03.02. C0030/R0010 = summa (C0030/R0020) = ĪNDS.02.01. C0010/R0120 |
| R0020/C0010 | Vienošanās | Ja ir iesaistītas vairāku vienošanos īpašam nolūkam dibinātās sabiedrības, informāciju sniedz par katru atsevišķo vienošanos (katru nodalāmo uzņemto risku). Šajā postenī identificē riska vienošanās kodu.<br>Ja uzraudzības iestāde piešķir kodu, izmanto minēto kodu. Ja uzraudzības iestāde nepiešķir kodu, īpašam nolūkam dibinātā sabiedrība piešķir kodu, ko konsekventi izmanto visos pārskata gados un ko neizmanto atkārtoti.<br>Rindiņu, par kurām sniegts pārskats, skaits ir tāds pats kā skaits, kas norādīts ĪNDS.01.02.C0010/R0080. |

| Šūna | Postenis | Instrukcijas |
|---|---|---|
| R0020/C0020 | Parāda vērtspapīri vai cits finansēšanas mehānisms 1 | Apraksts par parāda vērtspapīriem vai citu finansēšanas mehānismu, kas emitēts priekš vienošanās, tostarp darījuma atsauce.<br>Uz katru vienošanos izmanto tik daudz rindiņu, cik nepieciešams, lai sniegtu pārskatu par katru emitēto parāda vērtspapīru. |
| R0020/C0030 | Emitēto parāda vērtspapīru vai cita finansēšanas mehānisma apmērs uz vienošanos | Katras parāda vērtspapīru emisijas vai katra cita finansēšanas mehānisma vērtība. |