

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2015/462**z 19. marca 2015,**

ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o postupy schvaľovania orgánmi dohľadu pri zriaďovaní účelovo vytvorených subjektov, pri spolupráci a výmene informácií medzi orgánmi dohľadu v súvislosti s účelovo vytvorenými subjektmi a pri stanovovaní formátov a vzorov, prostredníctvom ktorých účelovo vytvorené subjekty vykazujú informácie v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES z 25. novembra 2009 o začatí a vykonávaní poistenia a zaistenia (Solventnosť II) ⁽¹⁾, a najmä na jej článok 211 ods. 2 písm. a) a článok 211 ods. 2 písm. b),

keďže:

- (1) Predtým, ako sa riziká prenesú z poisťovní alebo zaistovní na účelovo vytvorené subjekty, zriadenie týchto subjektov si vyžaduje schválenie orgánmi dohľadu. Podmienky a postupy, ktoré treba dodržiavať pri udeľovaní a odnímaní tohto schválenia, vrátane požiadaviek na dokumentáciu upravuje smernica 2009/138/ES a toto nariadenie by ich malo dopĺňať.
- (2) Ak účelovo vytvorený subjekt preberá riziká od viac než jednej poisťovne alebo zaistovne, tento účelovo vytvorený subjekt by si mal zachovať aktíva, ktorých výška je rovná alebo vyššia ako jeho súhrnná maximálna expozícia voči riziku pri zohľadnení každého jednotlivého zmluvného záväzku. Keď orgán dohľadu udeľuje schválenie, mal by posúdiť, či je táto povinnosť splnená, a zohľadniť každý jednotlivý zmluvný mechanizmus a presun rizika.
- (3) Medzi orgánmi dohľadu je dôležité stanoviť postupy spolupráce a výmeny informácií pre prípad, že účelovo vytvorený subjekt sídli v členskom štáte, ktorý nie je členským štátom, v ktorom sídli poisťovňa alebo zaistovňa, od ktorej preberá riziko. Spolupráca a výmena informácií medzi týmito orgánmi dohľadu je obzvlášť významná v procese schvaľovania účelovo vytvoreného subjektu orgánom dohľadu. Ak zároveň dôjde k významným zmenám, ktoré majú potenciálny vplyv na súlad účelovo vytvoreného subjektu s požiadavkami článku 211 smernice 2009/138/ES, a ak je povolenie odňaté alebo uplynie jeho platnosť, na zabezpečenie účinného a efektívneho dohľadu je nevyhnutná spolupráca a výmena informácií medzi týmito orgánmi dohľadu.
- (4) Požiadavky na predkladanie informácií orgánom dohľadu, ktoré sú stanovené v článku 325 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/35 ⁽²⁾, by orgánom dohľadu nad účelovo vytvorenými subjektmi mali umožňovať posúdiť nepretržitý súlad s príslušnými požiadavkami. Uvedené požiadavky by mali byť doplnené vzormi a formátmi, ktoré sa stanovujú v tomto nariadení.
- (5) S cieľom jasnejšie pochopiť príslušné technické pravidlá, ktoré sa majú stanoviť, je nevyhnutné vymedziť termín „účelovo vytvorený subjekt určený pre viaceré dojednanie“.
- (6) Toto nariadenie vychádza z návrhu vykonávacích technických predpisov, ktoré Komisii predložil Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA).
- (7) EIOPA uskutočnil otvorené verejné konzultácie o návrhu vykonávacích technických predpisov, z ktorých vychádza toto nariadenie, analyzoval možné súvisiace náklady a prínosy a požiadal o stanovisko Skupinu zainteresovaných strán v poisťovníctve a zaistovníctve zriadenú v súlade s článkom 37 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010 ⁽³⁾,

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 335, 17.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/35 z 10. októbra 2014, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES o začatí a vykonávaní poistenia a zaistenia (Solventnosť II) (Ú. v. EÚ L 12, 17.1.2015, s. 1).

⁽³⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/79/ES (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 48).

- (8) S cieľom zvýšiť mieru právnej istoty v súvislosti s režimom dohľadu počas obdobia postupného zavádzania podľa článku 308a smernice 2009/138/ES, ktoré sa začne 1. apríla 2015, je dôležité zabezpečiť, aby toto nariadenie nadobudlo účinnosť čo najskôr, a to dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Predmet úpravy

Týmto nariadením sa stanovujú:

- a) postupy, ktorými sa treba riadiť pri udeľovaní a odnímaní schválenia orgánom dohľadu v súvislosti so zriadením účelovo vytvorených subjektov;
- b) postupy, ktorými sa treba riadiť pri spolupráci a výmene informácií medzi orgánom dohľadu členského štátu, v ktorom sídli účelovo vytvorený subjekt, a orgánom dohľadu členského štátu, v ktorom sídli poisťovňa alebo zaistovňa, z ktorej sa prenáša riziko;
- c) formáty a vzory, ktoré má účelovo vytvorený subjekt používať pri výročnom podávaní informácií.

Článok 2

Vymedzenie pojmu

Na účely tohto nariadenia „účelovo vytvorený subjekt určený pre viaceré dojednania“ je účelovo vytvorený subjekt, ktorý preberá riziká na základe viac než jedného osobitného zmluvného dojednania od jednej alebo viacerých poisťovní alebo zaistovní.

Článok 3

Schválenie orgánom dohľadu týkajúce sa zriadenia účelovo vytvorených subjektov

Na zriadenie ústredia na území určitého členského štátu musí účelovo vytvorený subjekt požiadať orgán dohľadu tohto členského štátu o povolenie.

Článok 4

Rozhodnutie orgánu dohľadu

1. Orgán dohľadu členského štátu, v ktorom sídli alebo bude zriadený účelovo vytvorený subjekt, o žiadosti o povolenie rozhodne do šiestich mesiacov od dátumu doručenia tejto žiadosti.
2. Vo svojom rozhodnutí o udelení schválenia orgán dohľadu uvedie činnosti, pre ktoré účelovo vytvorený subjekt dostal povolenie a ak je to vhodné aj všetky obchodné podmienky vzťahujúce sa na tieto činnosti.
3. V prípadnom rozhodnutí neudelit' povolenie musí byť uvedené úplné odôvodnenie a toto rozhodnutie musí orgán dohľadu žiadateľovi oznámiť.

Článok 5

Požiadavky na preukazovanie súladu a dokumentáciu

Keď účelovo vytvorený subjekt žiada v súvislosti so svojím zriadením o schválenie orgánom dohľadu, účelovo vytvorený subjekt preukazuje, že sú splnené požiadavky uvedené v článkoch 318 až 324 a 326 až 327 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35 a že účelovo vytvorený subjekt dokáže splniť požiadavky článku 325 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35 tak, že vo svojej žiadosti o tom poskytne listinné dôkazy. Pri predkladaní žiadosti o povolenie žiadateľ predkladá minimálne podpornú dokumentáciu podľa prílohy I. Táto dokumentácia musí obsahovať údaje o štruktúre účelovo vytvoreného subjektu, preberaných rizikách a financovaní účelovo vytvoreného subjektu.

Článok 6

Odňatie povolenia

1. Orgán dohľadu, ktorý udeľuje schválenie orgánom dohľadu na zriadenie účelovo vytvoreného subjektu, môže povolenie účelovo vytvorenému subjektu odňať, keď:
 - a) účelovo vytvorený subjekt už nespĺňa pôvodné podmienky, na základe ktorých bolo udelené povolenie daný účelovo vytvorený subjekt zriaďiť;
 - b) účelovo vytvorený subjekt závažným spôsobom porušuje svoje povinnosti podľa právnych predpisov, ktoré sa na neho vzťahujú.
2. Vo vyššie uvedenom prípade podľa ods. 1 písmena b) orgán dohľadu považuje účelovo vytvorený subjekt za subjekt, ktorý sa dopustil závažného porušenia povinností vtedy, keď tento subjekt nedodržiava požiadavku byť financovaný v plnej miere a orgán dohľadu sa domnieva, že účelovo vytvorený subjekt nedokáže v primeranom časovom rámci súlad s touto požiadavkou obnoviť.
3. V prípadnom rozhodnutí odňať povolenie musí byť uvedené úplné odôvodnenie a toto rozhodnutie sa musí účelovo vytvorenému subjektu bezodkladne oznámiť.

Článok 7

Účelovo vytvorený subjekt určený pre viaceré dojednania

1. Keď žiadateľ žiada orgán dohľadu o schválenie zriadenia účelovo vytvoreného subjektu určeného pre viaceré dojednania, musí zároveň k spokojnosti svojho orgánu dohľadu preukázať, že jeho solventnosť nemôže byť nepriaznivo ovplyvnená likvidačným konaním ktorejkoľvek jednotlivej poisťovne alebo zaistovne, z ktorej sa prenáša riziko, a že účelovo vytvorený subjekt určený pre viaceré dojednania bude v ktoromkoľvek momente spĺňať požiadavku solventnosti.
2. Pri preukazovaní toho, že solventnosť účelovo vytvoreného subjektu určeného pre viaceré dojednania nemôže byť nepriaznivo ovplyvnená likvidačným konaním ktorejkoľvek jednotlivej poisťovne alebo zaistovne, z ktorej sa prenáša riziko, účelovo vytvorený subjekt určený pre viaceré dojednania poskytuje dostatočné podporné dôkazy na to, aby svojmu orgánu dohľadu umožnil posúdiť celkovú súhrnnú maximálnu expozíciu účelovo vytvoreného subjektu určeného pre viaceré dojednania voči riziku a súhrnnú maximálnu expozíciu každého jednotlivého zmluvného dojednania voči riziku, súvisiaceho s presunom rizika z poisťovne alebo zaistovne.
3. Keď žiadateľ žiada orgán dohľadu o schválenie zriadenia účelovo vytvoreného subjektu určeného pre viaceré dojednania, poskytne dostatočné podporné dôkazy o tom, že spĺňa podmienky uvedené v článkoch 319 až 321 a 326 vykonávacích opatrení, pričom sa zohľadní každé jednotlivé zmluvné dojednanie, aby sa určilo, či účelovo vytvorený subjekt určený pre viaceré dojednania spĺňa požiadavky na solventnosť.
4. Keď žiadateľ nedokáže poskytnúť dostatočné podporné dôkazy v súlade s ustanoveniami odsekov 1 až 3, orgán dohľadu žiadosť o zriadenie účelovo vytvoreného subjektu určeného pre viaceré dojednania zamietne.

Článok 8

Priebežná spolupráca medzi orgánmi dohľadu

1. Keď účelovo vytvorený subjekt, ktorý preberá riziko od poisťovne alebo zaistovne, sídli v členskom štáte, ktorý nie je členským štátom, v ktorom má poisťovňa alebo zaistovňa povolenie, dotknuté orgány dohľadu priebežne spolupracujú.
2. Orgány dohľadu si vymieňajú informácie relevantné pre výkon úloh dohľadu, a to aj vrátane informácií o prípadných plánovaných opatreniach v oblasti dohľadu zameraných na účelovo vytvorený subjekt alebo na poisťovňu a zaistovňu, z ktorej sa prenáša riziko, keď tieto opatrenia môžu mať vplyv na dohľad nad uvedeným účelovo vytvoreným subjektom alebo poisťovňou a zaistovňou, z ktorej sa prenáša riziko. Za takýchto okolností orgány dohľadu navzájom bezodkladne komunikujú.

Článok 9

Konzultácie pre udelením povolenia

Pred udelením povolenia orgán dohľadu, od ktorého sa žiada schválenie orgánom dohľadu na zriadenie účelovo vytvoreného subjektu, konzultuje s orgánom dohľadu členského štátu, v ktorom sídli poisťovňa alebo zaistovňa, z ktorej sa prenáša riziko.

Článok 10

Oznamovanie zmien

Orgán dohľadu nad účelovo vytvoreným subjektom bezodkladne oznamuje orgánu dohľadu poisťovne alebo zaistovne, ktorá na účelovo vytvorený subjekt prenáša riziko, všetky relevantné informácie doručené od účelovo vytvoreného subjektu podľa článku 325 ods. 5 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35 týkajúce sa akýchkoľvek zmien, ktoré by mohli mať vplyv na súlad účelovo vytvoreného subjektu s požiadavkami uvedenými v článkoch 318 až 324, 326 a 327 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35. Orgán dohľadu bezodkladne oznamuje prípad, keď účelovo vytvorený subjekt poruší požiadavky na solventnosť.

Článok 11

Oznamovanie odňatia povolenia

V prípade odňatia povolenia účelovo vytvoreného subjektu orgán dohľadu daného účelovo vytvoreného subjektu bezodkladne informuje orgán dohľadu poisťovne alebo zaistovne, z ktorej sa na daný účelovo vytvorený subjekt prenáša riziko.

Článok 12

Oznamovanie výročnej správy

Orgán dohľadu nad účelovo vytvoreným subjektom bezodkladne sprístupňuje výročnú správu účelovo vytvoreného subjektu, predloženú podľa článku 325 ods. 3 a 4 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35, orgánu dohľadu poisťovne alebo zaistovne, z ktorej sa na daný účelovo vytvorený subjekt prenáša riziko. V prípade účelovo vytvoreného subjektu určeného pre viaceré dojednania môže orgán dohľadu nad účelovo vytvoreným subjektom určeným pre viaceré dojednania sprístupniť orgánom dohľadu iba tie časti správy, ktoré sa týkajú poisťovne a zaistovne sídliacej v členskom štáte uvedených orgánov dohľadu.

Článok 13

Kvantitatívny obsah výročnej správy

V súlade s článkom 325 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35 účelovo vytvorený subjekt každoročne predkladá svojmu orgánu dohľadu kvantitatívne informácie podľa formátov a vzorov stanovených v prílohe II a v súlade s pokynmi v prílohe III, pričom tieto informácie obsahujú:

- a) obsah predkladaných informácií podľa vzoru SPV.01.01 v prílohe II podľa pokynov v prílohe III pod referenčným číslom SPV.01.01;
- b) základné informácie o účelovo vytvorenom subjekte podľa vzoru SPV.01.02 v prílohe II podľa pokynov v prílohe III pod referenčným číslom SPV.01.02;
- c) údaje zo súvahy účelovo vytvoreného subjektu rozdelené podľa triedy významnosti položiek aktív, záväzkov a vlastného imania, vrátane emitovaných dlhopisov alebo iného mechanizmu financovania podľa vzoru SPV.02.01 v prílohe II podľa pokynov v prílohe III pod referenčným číslom SPV.02.01;
- d) údaje o podsúvahových položkách účelovo vytvoreného subjektu podľa vzoru SPV.02.02 v prílohe II podľa pokynov v prílohe III pod referenčným číslom SPV.02.02;
- e) preberané riziká, pokiaľ ide o každé jednotlivé zmluvné dojednanie týkajúce sa presunu rizika z poisťovne alebo zaistovne podľa vzoru SPV.03.01 v prílohe II podľa pokynov v prílohe III pod referenčným číslom SPV.03.01;
- f) zoznam emitovaných dlhových cenných papierov alebo iných mechanizmov financovania, pokiaľ ide o každé jednotlivé zmluvné dojednanie týkajúce sa presunu rizika z poisťovne alebo zaistovne podľa vzoru SPV.03.02 v prílohe II podľa pokynov v prílohe III pod referenčným číslom SPV.03.02.

Článok 14

Kvalitatívny obsah výročnej správy

V súlade s článkom 325 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35 účelovo vytvorený subjekt každoročne svojmu orgánu dohľadu predkladá kvalitatívne informácie, ktoré obsahujú:

- a) primeraný opis základu, metód a predpokladov použitých na ocenenie aktív;

- b) primeraný opis základu, metód a predpokladov použitých na stanovenie súhrnnej maximálnej expozície voči riziku;
- c) podrobné údaje o prípadných konfliktoch záujmov medzi účelovo vytvoreným subjektom, poisťovňami alebo zaistovňami a veriteľmi alebo mechanizmami financovania;
- d) podrobné údaje o všetkých významných transakciách, do ktorých vstúpil účelovo vytvorený subjekt v poslednom období, na ktoré sa vzťahuje správa;
- e) informácie, ktorými účelovo vytvorený subjekt preukáže, že je neustále financovaný v plnej miere, a to aj:
 - i) opis rizík vrátane rizika likvidity a vyčísliteľných rizík, ktoré účelovo vytvorený subjekt preberá;
 - ii) informácie o emitovaných dlhových nástrojoch alebo uzavretých iných mechanizmoch financovania;
- f) ak účelovo vytvorený subjekt počas obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa, priebežne nespĺňal požiadavku byť financovaný v plnej miere, účelovo vytvorený subjekt predloží akékoľvek relevantné informácie o tomto nesplnení povinnosti a o jeho odstránení podľa článku 326 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35 počas obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa;
- g) kvalitatívne informácie o akýchkoľvek zmenách, ktoré by mohli mať vplyv na súlad účelovo vytvoreného subjektu s požiadavkami uvedenými v článkoch 318 až 324, 326 a 327 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35.

Článok 15

Opis rizík, ktoré preberá účelovo vytvorený subjekt

Pri opisovaní preberaných rizík podľa požiadavky článku 14 účelovo vytvorený subjekt vo výročnej správe predkladá tieto informácie:

- a) informácie o tom, či sa preberané riziká týkajú hlavne životného alebo neživotného druhu rizika;
- b) aké druhy spúšťacej udalosti sa na tieto riziká vzťahujú;
- c) informácie o tom, či k spúšťacej udalosti došlo v období, na ktoré sa vzťahuje správa, čím vznikla pohľadávka voči aktívam účelovo vytvoreného subjektu;
- d) informácie o tom, či boli v období, na ktoré sa vzťahuje správa, vyplatené prípadné sumy vyplývajúce z pohľadávky a ak je to tak, aká suma bola do dnešného dňa vyplatená a či spúšťacia udalosť negatívne ovplyvnila likviditu účelovo vytvoreného subjektu;
- e) informácie o tom, či sa rizikový profil účelovo vytvoreného subjektu od predchádzajúceho obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa, alebo oproti pôvodným obchodným podmienkam, ktoré boli pri povoľovaní oznámené jeho orgánu dohľadu, významným spôsobom zmenil.

Článok 16

Informácie o emitovaných dlhových nástrojoch alebo uzavretých iných mechanizmoch financovania

Keď účelovo vytvorený subjekt predkladá informácie o emitovaných dlhových nástrojoch alebo iných mechanizmoch financovania uzavretých podľa požiadavky článku 14, účelovo vytvorený subjekt predkladá tieto informácie:

- a) výnosy z emisie dlhopisov alebo iného mechanizmu financovania a to, či boli plne splatené, pokiaľ ide o každé jednotlivé zmluvné dojednanie týkajúce sa presunu rizika z poisťovne alebo zaistovne;
- b) druhy tried mechanizmu financovania, pričom sa spresnia tranže alebo triedy vrátane informácií o udelených externých či interných ratingoch používaných na emitované dlhové nástroje a ktoré, ak vôbec nejaké, ratingové agentúry sa využili;
- c) dôvody, prečo sa mechanizmy financovania považujú za dostatočne odolné na zabezpečenie neustálej ochrany potenciálnych pohľadávok poisťovne alebo zaistovne, z ktorej sa na účelovo vytvorený subjekt prenáša riziko, s cieľom zachovať jej schopnosť plniť sumy, za ktoré zodpovedá, keď dôjde k ich splatnosti a zabezpečiť štruktúru vyplácania dlhopisov alebo mechanizmov financovania;
- d) akékoľvek dlhové nástroje, ktoré boli čiastočne alebo v plnej miere zrušené, spätne odkúpené alebo splatené, odkedy boli tieto nástroje emitované, a osobitne za obdobie, na ktoré sa vzťahuje súčasná správa.

Článok 17**Spôsob podávania správ**

Kvantitatívny obsah správy podľa článku 13 predkladajú účelovo vytvorené subjekty orgánu dohľadu elektronicky a kvalitatívny obsah správy podľa článku 15 predkladajú v elektronicky čitateľnom formáte.

Článok 18**Mena a jednotky**

1. Účelovo vytvorené subjekty predkladajú všetky menové údaje obsiahnuté v správe podľa článku 13 v mene vykazovania účelovo vytvoreného subjektu. Na tento účel sa iné meny prevedú na menu vykazovania pomocou príslušného výmenného kurzu platného ku koncu obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa.
2. Účelovo vytvorené subjekty predkladajú číselné hodnoty ako fakty podľa týchto formátov:
 - a) údajové body s druhom údajov „peňažné“ sa vykazujú s minimálnou presnosťou zodpovedajúcou jednotkám;
 - b) údajové body s druhom údajov „celé číslo“ sa vykazujú bez použitia desatinných čísel a s presnosťou zodpovedajúcou jednotkám.

Článok 19**Nadobudnutie účinnosti**

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 19. marca 2015

Za Komisiu
predseda
Jean-Claude JUNCKER

PRÍLOHA I

Podporná dokumentácia uvedená v článku 5 tohto nariadenia obsahuje:

1. jasnú a hĺbkovú prezentáciu a analýzu formou organizačnej schémy, v ktorej sú identifikované všetky relevantné strany zúčastnené na transakcii vrátane zúčastnenej poisťovne alebo zaistovne, nad ktorými vykonávajú dohľad orgány dohľadu iné než orgán dohľadu zodpovedný za udelenie povolenia účelovo vytvorenému subjektu;
2. informácie o totožnosti a kvalifikácii originátora alebo sponzora účelovo vytvoreného subjektu, keď je táto strana iná než poisťovňa alebo zaistovňa, z ktorej sa na účelovo vytvorený subjekt prenáša riziko;
3. informácie o poisťovni alebo zaistovni, z ktorej sa na účelovo vytvorený subjekt prenáša riziko;
4. identifikácia a kvalifikácia osôb, ktoré sú alebo budú vymenované za osoby konajúce ako správcovia aktív účelovo vytvoreného subjektu, ak je to vhodné;
5. informácie o totožnosti a kvalifikácii osôb, ktoré sú alebo budú zamestnancami účelovo vytvoreného subjektu vrátane údajov o osobách, ktoré účelovo vytvorený subjekt skutočne riadia;
6. informácie o totožnosti a kvalifikácii osôb, ktoré majú, alebo sa očakáva, že budú mať priamy alebo nepriamy kvalifikovaný podiel na účelovo vytvorenom subjekte spolu s výškou týchto podielov;
7. informácie o totožnosti a kvalifikácii osôb, ktoré poskytujú alebo budú poskytovať riadiace a profesionálne služby, ako napr. účtovníctvo pre účelovo vytvorený subjekt;
8. zakladateľský dokument a stanovky účelovo vytvoreného subjektu, resp. návrhy ich znenia;
9. podrobné údaje o pôvodných poisťných politikách poisťovne alebo zaistovne, v ktorých je podrobne uvedené, ktoré riziká poisťovňa alebo zaistovňa prvotne prebrala a ktoré sa presunú na účelovo vytvorený subjekt vrátane posúdenia a opisu toho, ako presun postúpených rizík a ponechanie si akýchkoľvek zostatkových rizík budú v súlade s požiadavkami článku 320 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35;
10. podrobné údaje o návrhu zmluvného dojednaní týkajúceho sa presunu rizika medzi účelovo vytvoreným subjektom a poisťovňou alebo zaistovňou vrátane opisu toho, ako zmluva bude spĺňať požiadavky článkov 210, 211, 319 a 320 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35. Tento opis obsahuje:
 - a) akékoľvek relevantné spúšťacie udalosti alebo mechanizmy vyplývajúce zo zmluvy;
 - b) súhrnnú maximálnu expozíciu voči riziku vyplývajúcu zo zmluvy;
11. posúdenie, v ktorom sa opíše, na základe čoho sa právne a riadiace štruktúry účelovo vytvoreného subjektu považujú za štruktúry, ktoré spĺňajú požiadavky článkov 210, 319, 320, 324, 326 a 327 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35. Toto preskúmanie by malo obsahovať aj stanovisko k tomu, či zvolená právna štruktúra účelovo vytvoreného subjektu poskytuje tomuto účelovo vytvorenému subjektu právne vymožiteľnú ochranu aktív, čím sa zabezpečí, aby solventnosť účelovo vytvoreného subjektu nebola nepriaznivo ovplyvnená v súlade s požiadavkami článku 318 písm. b) a článku 321 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35. Posúdenie by malo obsahovať:
 - a) vysvetlenie toho, ako účelovo vytvorený subjekt je alebo bude financovaný v plnej miere, a to aj vrátane relevantných testov, ako napr. stresových testov a testov scenárov, s cieľom stanoviť, či bola splnená požiadavka financovania v plnej miere a ako bude tento stav zachovávaný;
 - b) informácie o vlastnom imaní účelovo vytvoreného subjektu vrátane veľkosti, rastu a potenciálnej koncentrácie investorov, ako aj o podiele účelovo vytvoreného subjektu na riadení tohto vlastného imania;
 - c) podrobné údaje o protistranách zmluvných dojednaní týkajúcich sa presunu rizika z poisťovne alebo zaistovne na účelovo vytvorený subjekt vrátane podrobných údajov o všetkých úlohách účelovo vytvoreného subjektu a poisťovne alebo zaistovne, ako aj o úlohách a totožnosti iných účastníkov, okrem iného vrátane držiteľov zmienek, manažérov klientskych účtov a manažérov spravujúcich účty, depozitárov a správcov, správcov aktív, poisťovateľov a sponzorov transakcie. Zahŕňa to aj posúdenie príslušných požiadaviek na účtovnú konsolidáciu účelovo vytvoreného subjektu do skupiny;
 - d) informácie o vyčísliteľných rizikách účelovo vytvoreného subjektu vrátane podrobných údajov o riziku likvidity účelovo vytvoreného subjektu a jeho stratégiu v oblasti likvidity;

- e) informácie o rizikových dôsledkoch navrhovanej investičnej stratégie účelovo vytvoreného subjektu;
 - f) informácie o dodržiavaní požiadaviek na solventnosť zo strany účelovo vytvoreného subjektu podľa článku 327 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35;
 - g) podrobné údaje o presune rizika vrátane posúdenia významných zostatkových rizík vrátane základného rizika;
 - h) podrobné údaje o prípadnom využívaní hedžingových nástrojov, ako napr. úrokové swapy alebo menové zmluvy, a podrobnosti o nich;
 - i) podrobné údaje o akýchkoľvek podsúvahových záväzkoch na podporu účelovo vytvoreného subjektu vrátane záruk alebo akejkoľvek inej formy zmierňovania kreditného rizika, ktorá bola účelovo vytvorenému subjektu predaná alebo inak poskytnutá;
 - j) finančné projekcie na dobu očakávanej životnosti účelovo vytvoreného subjektu;
 - k) poistno-matematické posúdenie preberaných poistných rizík;
 - l) návrh plánu, v ktorom sa opíšu postupy predkladania správ orgánom dohľadu účelovo vytvoreného subjektu, ktoré musia byť navrhnuté tak, aby spĺňali požiadavky článkov 325 až 327 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35, vrátane špecifických výkazateľných záležitostí uvedených v článku 325 ods. 2 a článku 326 ods. 1 a 2 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35 a s ohľadom na spôsob, akým by sa významné zmeny oznamovali orgánu dohľadu;
12. transakčnú dokumentáciu alebo návrh jej znenia, pokiaľ ide o emisiu dlhopisov alebo mechanizmov financovania, a presun rizika na poskytovateľov takýchto dlhopisov alebo mechanizmov financovania, ktorých cieľom je vysvetliť, ako sa bude zachovávať súlad s článkami 210, 211, 320 a 321 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35. Táto dokumentácia by mala obsahovať:
- a) prospekt alebo ponukový obežník alebo memorandum o súkromnom umiestňovaní, resp. návrh ich znenia;
 - b) ratingové hodnotenie alebo správu ratingovej agentúry spred emisie nástrojov financovania účelovo vytvoreným subjektom;
 - c) podrobné údaje o potenciálnom využití finančných ručiteľov pri ktorejkoľvek z „tranží“ emitovaných zmeniek;
 - d) správcovskú dohodu, ak takýto dokument existuje, alebo návrh jej znenia;
 - e) pokiaľ ide o dlhopisy alebo mechanizmy financovania, podrobné údaje o stratégii účelovo vytvoreného subjektu v oblasti likvidity pre emitované finančné nástroje vrátane štruktúry a rozdelenia do tried, druhov pozícií a pravidiel odstúpenia platiacich pre držiteľov zmeniek;
 - f) informácie o rizikových dôsledkoch investičnej stratégie účelovo vytvoreného subjektu;
 - g) zmluvy alebo návrh ich znenia a podrobné údaje o akýchkoľvek hedžingových nástrojoch, ako napr. úrokové swapy alebo menové zmluvy;
 - h) transakčnú dokumentáciu alebo návrh jej znenia, ktorou sa riadia časti zmluvných dojednaní týkajúce sa presunu rizika z poisťovne alebo zaistovne na účelovo vytvorený subjekt, ktoré sa dajú chápať ako súvisiaca transakcia podľa článku 210 ods. 3 a článku 320 ods. 2 delegovaného nariadenia (EÚ) 2015/35. Ak je to relevantné, môžu sem patriť zmluvy s inými účastníkmi transakcie, ako aj zmluvy o zverení výkonu činností (outsourcing) a o službách;
13. ak účelovo vytvorený subjekt, ktorý dostal povolenie pred 31. decembrom 2015, začne po 31. decembri 2015 vykonávať akékoľvek nové činnosti, účelovo vytvorený subjekt podá správu s akýmikoľvek relevantnými informáciami o tom, aký vplyv môže mať existujúca činnosť účelovo vytvoreného subjektu na jeho súhrnný profil rizikovej expozície vo vzťahu k akejkoľvek novej činnosti.
-

PRÍLOHA II

Vzory na podávanie správ pre účelovo vytvorené subjekty**SPV.01.01 – Obsah predkladaných údajov**

Kód vzoru	Názov vzoru		C0010
SPV.01.02	Základné informácie	R0010	
SPV.02.01	Súvaha	R0020	
SPV.02.02	Podsúvahové položky	R0030	
SPV.03.01	Preberané riziká	R0040	
SPV.03.02	Dlhopisy alebo iný mechanizmus financovania	R0050	

SPV.01.02 – Základné informácie

		C0010
Názov účelovo vytvoreného subjektu, ktorý podáva správu	R0010	
Identifikačný kód	R0020	
Druh kódu	R0030	
Domovská krajina účelovo vytvoreného subjektu	R0040	
Dátum, ku ktorému sa podáva správa	R0050	
Referenčný dátum	R0060	
Mena používaná na podávanie správ	R0070	
Riziká preberané prostredníctvom osobitných dojednaní	R0080	
Súlad s požiadavkou financovania v plnej miere počas celého obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa	R0090	

SPV.02.01 – Súvaha

		Hodnota
Aktíva		C0010
Vklady a pohľadávky z úverov	R0010	
Sekuritizované úvery	R0020	
Dlhové cenné papiere	R0030	
Iné sekuritizované aktíva	R0040	
Vlastné imanie a jednotky v podnikoch kolektívneho investovania	R0050	

	Hodnota	
Finančné deriváty	R0060	
Nefinančné aktíva (vrátane fixných aktív)	R0070	
Iné významné triedy aktív spolu	R0080	
Ostatné aktíva	R0090	
Celkové aktíva	R0100	
Závazky		
Prijaté úvery a vklady	R0110	
Emitované dlhové cenné papiere	R0120	
Finančné deriváty	R0130	
Iné významné triedy záväzkov spolu	R0140	
Ostatné záväzky	R0150	
Celkové záväzky	R0160	
Vlastné imanie		
Celkové vlastné imanie	R0170	

Opis položiek	Hodnota	
C0020		C0010
Iné významné triedy aktív 1	R0180	
...		

Opis položiek	Hodnota	
C0020		C0010
Iné významné triedy záväzkov 1	R0190	
...		

Opis položiek	Hodnota	
C0020		C0010
Položka vlastného imania 1	R0200	
...		

SPV.02.02 – Podsúvahové položky

		Účtovná hodnota
Podsúvahové položky		C0010
Záruky, ktoré účelovo vytvorený subjekt prijal priamo	R0010	
Kolaterál v držbe	R0020	
Ostatné podsúvahové položky spolu	R0030	
Povinnosti vyplývajúce z podsúvahových položiek		
Zložený kolaterál	R0040	
Povinnosti vyplývajúce z ostatných podsúvahových položiek spolu	R0050	

Opis položiek	Účtovná hodnota	
C0020		C0010
Podsúvahová položka 1	R0060	
...		

Opis položiek	Účtovná hodnota	
C0020		C0010
Povinnosť vyplývajúca z podsúvahovej položky 1	R0070	
...		

		Dojedna- nie	Dátum emisie	Emisie/použitia, ktoré sa začali pred vykonáva- ním smernice 2009/138/ES	Názov po- stu-pujúce- ho subjek- tu	Kód postu- pujúce-ho subjek-tu	Druh kódu	Súhrnná ma- ximálna ex- pozícia voči riziku na do- jednanie	Aktíva držané na odčleni- teľné ri- ziko	Súlad s požiadav- kou financovania v plnej miere pre dojednanie počas celého obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa	Trvanie
		C0010	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
Spolu	R0010										
Riziko 1	R0020										
...	...										

SPV.03.02 – Dlhopisy alebo iný mechanizmus financovania

		Dojednanie	Opis dlhopisov alebo iného mechanizmu financovania emitovaných pre dojednanie	Výška dlhopisov alebo iného mechanizmu financovania emitovaných pre dojednanie
		C0010	C0020	C0030
Spolu	R0010			
Dlhopisy alebo iný mechanizmus financovania 1	R0020			
...				

PRÍLOHA III

V tejto prílohe sú uvedené doplňujúce pokyny týkajúce sa vzorov zahrnutých do prílohy II k tomuto nariadeniu. Prvý stĺpec tabuliek obsahuje identifikáciu položiek, ktoré sa majú vykázať, a to prostredníctvom identifikácie buniek, ktoré sú prezentované vo vzore v prílohe II.

Keď sa od účelovo vytvoreného subjektu požaduje, aby kvantitatívne správy doplnil o osobitné zdôvodnenie, toto vysvetlenie sa nemá predkladať v rámci predkladaného vzoru, ale zahrnie sa do opisnej časti informácií, ktoré účelovo vytvorený subjekt predkladá orgánu dohľadu.

SPV.01.01 – Obsah predkladaných údajov

Bunka	Položka	Pokyny
R0010/C0010	Základné informácie	Nahlásené.
R0020/C0010	Súvaha	Použije sa jedna z možností z nasledujúceho uzavretého zoznamu: 1 – Nahlásené, 9 – Nenahlásené (v tomto prípade je nutné uviesť odôvodnenie).
R0030/C0010	Podsúvahové položky	Použije sa jedna z možností z nasledujúceho uzavretého zoznamu: 1 – Nahlásené, 2 – Nenahlásené a/alebo žiadne podsúvahové položky, 9 – Nenahlásené z iného dôvodu (v tomto prípade je nutné uviesť odôvodnenie).
R0040/C0010	Preberané riziká	Použije sa jedna z možností z nasledujúceho uzavretého zoznamu: 1 – Nahlásené, 9 – Nenahlásené (v tomto prípade je nutné uviesť odôvodnenie).
R0050/C0010	Dlhopisy alebo iný mechanizmus financovania	Použije sa jedna z možností z nasledujúceho uzavretého zoznamu: 1 – Nahlásené, 9 – Nenahlásené (v tomto prípade je nutné uviesť odôvodnenie).

SPV.01.02 – Základné informácie

Bunka	Položka	Pokyny
R0010/C0010	Názov účelovo vytvoreného subjektu, ktorý podáva správu	Názov účelovo vytvoreného subjektu, ktorý predkladá správu orgánu dohľadu.
R0020/C0010	Identifikačný kód	Identifikácia účelovo vytvoreného subjektu pomocou tejto priority: — Identifikátor právnickej osoby (LEI). — Identifikačný kód používaný na miestnom trhu, ktorý prideluje vnútroštátny orgán dohľadu.
R0030/C0010	Druh kódu	Identifikácia kódu používaného v položke „Identifikačný kód“. Použije sa jedna z možností z nasledujúceho uzavretého zoznamu: 1 – LEI 2 – Miestny kód
R0040/C0010	Domovská krajina účelovo vytvoreného subjektu	Kód krajiny, v ktorej účelovo vytvorený subjekt dostal povolenie, vo formáte ISO 3166-1 alpha-2.

Bunka	Položka	Pokyny
R0050/C0010	Dátum, ku ktorému sa podáva správa	Kód dátumu, kedy sa predkladá správa orgánu dohľadu, vo formáte ISO 8601 (rrrr-mm-dd).
R0060/C0010	Referenčný dátum	Kód dátumu posledného dňa obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa, vo formáte ISO 8601 (rrrr-mm-dd).
R0070/C0010	Mena používaná na podávanie správ	Abecedný kód meny peňažných súm, ktoré sa používajú v každej správe, vo formáte ISO 4217.
R0080/C0010	Riziká preberané prostredníctvom osobitných dojednaní	Identifikácia počtu osobitných rizikových dojednaní, na ktorých prebratie účelovo vytvorený subjekt mohol dostať povolenie na základe obchodných podmienok stanovených orgánom dohľadu.
R0090/C0010	Súlad s požiadavkou financovania v plnej miere počas celého obdobia	Uviesť, či bola požiadavka financovania v plnej miere dodržaná medzi dvoma obdobiami, na ktoré sa vzťahuje správa. Použije sa tento uzavretý zoznam: 1 – Dodržanie požiadavky financovania v plnej miere. 2 – Nedodržanie požiadavky financovania v plnej miere.

SPV.02.01 – Súvaha

Bunka	Položka	Pokyny
R0010/C0010	Vklady a pohľadávky z úverov	Hodnota vkladov a pohľadávok z úverov podľa článku 75 smernice 2009/138/ES. Táto položka obsahuje: — Všetky vklady — Úvery poskytnuté účelovo vytvoreným subjektom — Peňažná hotovosť
R0020/C0010	Sekuritizované úvery	Hodnota sekuritizovaných úverov, ktoré účelovo vytvorený subjekt nadobudol, podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0030/C0010	Dlhové cenné papiere	Hodnota držaných dlhových cenných papierov podľa článku 75 smernice 2009/138/ES. Sem patrí aj podriadený dlh vo forme dlhových cenných papierov.
R0040/C0010	Iné sekuritizované aktíva	Hodnota iných sekuritizovaných aktív nezahrnutých do položiek „Sekuritizované úvery“ (C0010/R0020) alebo „Dlhové cenné papiere“ (C0010/R0030) podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0050/C0010	Vlastné imanie a jednotky v podnikoch kolektívneho investovania	Hodnota vlastného imania a jednotiek v podnikoch kolektívneho investovania držaných podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0060/C0010	Finančné deriváty	Hodnota finančných derivátov s kladnou hodnotou podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0070/C0010	Nefinančné aktíva (vrátane fixných aktív)	Hodnota hmotného a nehmotného majetku iného než finančné aktíva podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0080/C0010	Iné významné triedy aktív spolu	Celková výška iných významných tried aktív.
R0090/C0010	Ostatné aktíva	Hodnota všetkých ostatných aktív, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich položkách, podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.

Bunka	Položka	Pokyny
R0100/C0010	Celkové aktíva	Celková hodnota aktív účelovo vytvoreného subjektu.
R0110/C0010	Prijaté úvery a vklady	Hodnota, ktorú účelovo vytvorený subjekt dlhuje veriteľom, iná než sumy vyplývajúce z emisie obchodovateľných cenných papierov.
R0120/C0010	Emitované dlhové cenné papiere	Hodnota cenných papierov, ktoré emitoval účelovo vytvorený subjekt, iných než vlastné imanie, podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0130/C0010	Finančné deriváty	Hodnota finančných derivátov so zápornou hodnotou podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0140/C0010	Iné významné triedy záväzkov spolu	Celková výška iných významných tried záväzkov
R0150/C0010	Ostatné záväzky	Hodnota všetkých ostatných záväzkov, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich položkách, podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.
R0160/C0010	Celkové záväzky	Celkové záväzky účelovo vytvoreného subjektu.
R0170/C0010	Celkové vlastné imanie	Celkové vlastné imanie účelovo vytvoreného subjektu.
R0180/C0020	Iné významné triedy aktív 1	Opis významných tried aktív. Identifikácia čo najväčšieho počtu iných významných tried, aby sa poskytol jasný prehľad o povahe významných aktív účelovo vytvoreného subjektu.
R0180/C0010	Iné významné triedy aktív 1 – Hodnota	Hodnota každej významnej triedy aktív.
R0190/C0020	Iné významné triedy záväzkov 1	Opis významných tried záväzkov. Identifikácia čo najväčšieho počtu iných významných tried, aby sa poskytol jasný prehľad o povahe významných záväzkov účelovo vytvoreného subjektu.
R0190/C0010	Iné významné triedy záväzkov 1 – Hodnota	Hodnota každej významnej triedy záväzkov.
R0200/C0020	Vlastné imanie (významné položky)	Opis významných položiek vlastného imania. Rozhoduje o ňom každý účelovo vytvorený subjekt po zvážení povahy významných položiek, ktoré má v držbe vykazujúci účelovo vytvorený subjekt, pričom v priebehu rôznych období vykazovania sa má udržiavať v konzistentnej podobe.
R0200/C0010	Položka vlastného imania 1	Hodnota každej položky vlastného imania vykázaná podľa článku 75 smernice 2009/138/ES.

SPV.02.02 – Podsúvahové položky

Bunka	Položka	Pokyny
R0010/C0010	Záruky, ktoré účelovo vytvorený subjekt prijal priamo	Účtovná hodnota záruk, ktoré účelovo vytvorený subjekt prijal priamo.
R0020/C0010	Kolaterál v držbe	Účtovná hodnota kolaterálov v držbe.

Bunka	Položka	Pokyny
R0030/C0010	Ostatné podsúvahové položky spolu	Účtovná hodnota každej z vykazovaných ostatných podsúvahových položiek.
R0040/C0010	Zložený kolaterál	Účtovná hodnota zloženého kolaterálu.
R0050/C0010	Povinnosti vyplývajúce z ostatných podsúvahových položiek spolu	Účtovná hodnota každej z vykazovaných povinností vyplývajúcich z ostatných podsúvahových položiek.
R0060/C0020	Podsúvahová položka 1	Opis každej z ostatných podsúvahových položiek. Účelovo vytvorený subjekt vykazuje toľko rozličných položiek, koľko treba.
R0060/C0010	Podsúvahová položka 1 – účtovná hodnota	Účtovná hodnota každej z vykazovaných ostatných podsúvahových položiek.
R0070/C0020	Povinnosť vyplývajúca z podsúvahovej položky 1	Opis každej z povinností vyplývajúcich z ostatných podsúvahových položiek. Účelovo vytvorený subjekt vykazuje toľko rozličných položiek, koľko treba.
R0070/C0010	Podsúvahová povinnosť 1 – účtovná hodnota	Účtovná hodnota každej z vykazovaných povinností vyplývajúcich z ostatných podsúvahových položiek.

SPV.03.01 – Preberané riziká

Bunka	Položka	Pokyny
R0010/C0070	Súhrnná maximálna expozícia voči riziku na dojednanie spolu	Súhrnná maximálna expozícia účelovo vytvoreného subjektu voči riziku spolu C0070/R0010 = Súčet (C0070/R0020)
R0010/C0080	Aktíva držané na odčleniteľné riziko spolu	Hodnota celkových aktív v držbe SPV.03.01 C0080/R0010 = Súčet (C0080/R0020) = SPV.02.01 C0010/R0100
R0020/C0010	Dojednanie	Keď sú zapojené účelovo vytvorené subjekty určené pre viaceré dojednania, informácie sa poskytujú za každé osobitné dojednanie (každé preberané odčleniteľné riziko). Touto položkou sa identifikuje kód rizikového dojednania. Ak orgán dohľadu prideli kód, použije sa tento kód. Ak nie, účelovo vytvorený subjekt prideli kód, ktorý sa používa konzistentne počas rokov vykazovania a nesmie sa opätovne použiť. Počet vykazovaných riadkov je rovnaký ako počet uvedený v SPV.01.02 C0010/R0080.
R0020/C0020	Dátum emisie	Kód dátumu emisie každého odčleniteľného rizikového dojednania vo formáte ISO 8601 (rrrr-mm-dd).
R0020/C0030	Emisie/použitia, ktoré sa začali pred vykonávaním smernice 2009/138/ES	Údaj o tom, či dojednanie nadobudlo účinnosť pred 31. decembrom 2015. Použije sa tento uzavretý zoznam: 1 – Pred 31. decembrom 2015 2 – Po 31. decembri 2015
R0020/C0040	Názov postupujúceho subjektu	Názov poisťovne alebo zaistovne, z ktorej sa na účelovo vytvorený subjekt prenášajú riziká.

Bunka	Položka	Pokyny
R0020/C0050	Kód postupujúceho subjektu	Identifikačný kód postupujúceho subjektu pomocou tejto priority, ak existuje: — Identifikátor právnickej osoby (LEI), — Osobitný kód. Osobitný kód: — Pre poisťovne/zaistovne z EHP: identifikačný kód používaný na miestnom trhu, ktorý prideľuje orgán dohľadu nad poisťovňou/zaistovňou, — Pre poisťovne/zaistovne mimo EHP a neregulované poisťovne/zaistovne, identifikačný kód, ktorý poskytne účelovo vytvorený subjekt. Pri prideľovaní identifikačného kódu každej poisťovni/zaistovni mimo EHP alebo neregulovanej poisťovni/zaistovni musí formát kódu konzistentným spôsobom spĺňať tieto náležitosti: identifikačný kód poisťovne/zaistovne + kód krajiny poisťovne/zaistovne vo formáte ISO 3166-1 alpha-2 + 5 číslic
R0020/C0060	Druh kódu	Identifikácia kódu používaného v položke „Kód postupujúceho subjektu“ (C0050). Použije sa jedna z možností z nasledujúceho uzavretého zoznamu: 1 – LEI 2 – Osobitný kód
R0020/C0070	Súhrnná maximálna expozícia voči riziku na dojednanie	Hodnota súhrnnej maximálnej expozície voči riziku na dojednanie.
R0020/C0080	Aktíva držané na odčleniteľné riziko	Hodnota celkových aktív v držbe na dojednanie.
R0020/C0090	Súlad s požiadavkou financovania v plnej miere pre dojednanie počas celého obdobia, na ktoré sa vzťahuje správa	Uviesť, či bola požiadavka financovania v plnej miere dodržaná medzi dvoma obdobiami, na ktoré sa vzťahuje správa. Použije sa tento uzavretý zoznam: 1 – Dodržanie požiadavky financovania v plnej miere 2 – Nedodržanie požiadavky financovania v plnej miere
R0020/C0100	Trvanie	Hodnota zostávajúceho trvania dojednania v mesiacoch.

SPV.03.02 – Dlhopisy alebo iný mechanizmus financovania

Bunka	Položka	Pokyny
R0010/C0030	Výška dlhopisov alebo iného mechanizmu financovania emitovaných pre dojednanie spolu	Hodnota celkových emitovaných dlhových cenných papierov SPV.03.02 C0030/R0010 = Súčet (C0030/R0020) = SPV.02.01 C0010/R0120
R0020/C0010	Dojednanie	Keď sú zapojené účelovo vytvorené subjekty určené pre viaceré dojednania, informácie sa poskytujú za každé osobitné dojednanie (každé preberané odčleniteľné riziko). Touto položkou sa identifikuje kód rizikového dojednania. Ak orgán dohľadu prideli kód, použije sa tento kód. Ak nie, účelovo vytvorený subjekt prideli kód, ktorý sa používa konzistentne počas rokov vykazovania a nesmie sa opätovne použiť. Počet vykazovaných riadkov je rovnaký ako počet uvedený v SPV.01.02 C0010/R0080.

Bunka	Položka	Pokyny
R0020/C0020	Dlhopisy alebo iný mechanizmus financovania 1	Opis dlhopisov alebo iného mechanizmu financovania emitovaných pre dojednanie vrátane odkazu na transakciu. Na každé dojednanie sa pri vykazovaní každého emitovaného dlhového cenného papiera použije toľko riadkov, koľko treba.
R0020/C0030	Výška dlhopisov alebo iného mechanizmu financovania emitovaných pre dojednanie	Hodnota každej emisie dlhopisov alebo každého z ostatných mechanizmov financovania.