РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2022/2454 НА КОМИСИЯТА

от 14 декември 2022 година

за установяване на технически стандарти за изпълнение за прилагането на Директива 2002/87/ЕО на Европейския парламент и на Съвета по отношение на отчитането за целите на надзора на концентрациите на риск и вътрешногруповите сделки

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2002/87/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 16 декември 2002 г. относно допълнителния надзор на кредитните институции, застрахователните предприятия и на инвестиционните посредници към един финансов конгломерат и за изменение на Директиви 73/239/ЕИО, 79/267/ЕИО, 92/49/ЕИО, 92/96/ЕИО, 93/6/ЕИО и 93/22/ЕИО на Съвета и Директиви 98/78/ЕО и 2000/12/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([1]), и по-специално член 21а, параграф 2, букви б) и в) от нея,

като има предвид, че:

(1) По силата на член 7, параграф 2, втората алинея и член 8, параграф 2, третата алинея от Директива 2002/87/ЕО, както и на приложение II към нея, координаторите отговарят за надзора върху значимите концентрации на риск и вътрешногрупови сделки на равнището на финансовите конгломерати.

(2) Когато осъществяват надзор върху значимите концентрации на риск и вътрешногрупови сделки, координаторите и другите съответни компетентни органи трябва да вземат предвид конкретната структура на групата и управлението на риска на финансовия конгломерат и действащите секторни изисквания за вътрешногруповите сделки и концентрациите на риск, в частност когато определят значимите концентрации на риск и значимите вътрешногрупови сделки, които регулираните образувания (поднадзорните лица) и смесените финансови холдингови дружества в даден финансов конгломерат трябва да отчитат по силата на член 7, параграф 2 и член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО.

(3) За да се помогне на координаторите и другите съответни компетентни органи да установяват възможните проблеми във връзка с оценяването на рисковете, поемани от конгломерата, и за да се улеснят координираните надзорни практики в целия Съюз, регулираните образувания и смесените финансови холдингови дружества следва да отчитат значимите вътрешногрупови сделки и значимите концентрации на риск по съгласуван и стандартизиран начин.

(4) За да се осигури достатъчно време за финансовите конгломерати да се приспособят към новите изисквания за отчетността, началната дата на прилагане на настоящия регламент следва да бъде отложена.

(5) Настоящият регламент е съставен въз основа на проектите на технически стандарти за изпълнение, предадени на Комисията от европейските надзорни органи (Европейския банков орган, Европейския орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване и Европейския орган за ценни книжа и пазари).

(6) Европейските надзорни органи проведоха открити обществени консултации по проектите на технически стандарти за изпълнение, въз основа на които е съставен настоящият регламент, анализираха съответните потенциални разходи и ползи и поискаха становище от съответните групи на участниците, създадени по силата на член 37 съответно от

([1]) ОВ L 35, 11.2.2003 г., стр. 1.

Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета ([2]), Регламент (ЕС) № 1094/2010 на Европейския парламент и на Съвета ([3]) и Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета ([4]),

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Обхват и честота на отчитането на значимите вътрешногрупови сделки и концентрации на риск

1. Без да се засягат задълженията по член 7, параграф 2 и член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО, координаторът, определен по силата на член 10 от посочената директива, може да иска от регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества да предават информация за значимите концентрации на риск и значимите вътрешногрупови сделки в конкретни случаи, след консултация със съответните компетентни органи.

2. Регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества предприемат необходимото, така че данните, отчитани по реда на член 7, параграф 2 и член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО, да бъдат съгласувани с данните, предавани в изпълнение на изискванията на относимите секторни правила съгласно определението по член 2, точка 7 от посочената директива, и в частност в изпълнение на Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета ([5]) и Делегиран регламент (ЕС) 2015/35 на Комисията ([6]).

3. В съответствие с приложение II към Директива 2002/87/ЕО, след консултация със съответните компетентни органи координаторът определя вида на сделките, които регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества трябва да отчитат.

4. Регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества предават на координатора всякаква поискана информация и всякакви поправки на данните без неоправдано забавяне.

Член 2

Формат за отчитането на значимите концентрации на риск

1. Когато представят информация за значимите концентрации на риск по реда на член 7, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО, регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества предават информацията, посочена в образци FC.06, FC.07 и FC.08 от приложение I към настоящия регламент, в съответствие с указанията в приложение II към настоящия регламент.

2. Когато по реда на член 3, параграф 5, буква д) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/2303 на Комисията ([7]) регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества представят на координатора, определен по силата на член 10 от Директива 2002/87/ЕО, информация за управлението на конфликтите на интереси и рисковете от верижна дестабилизация на равнището на финансовия конгломерат във връзка със значимите концентрации на риск, те използват формата, който е поискан от посочения координатор.

([2]) Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/78/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 12).

([3]) Регламент (ЕС) № 1094/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/79/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 48).

([4]) Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за ценни книжа и пазари), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/77/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 84).

([5]) Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 1).

([6]) Делегиран регламент (ЕС) 2015/35 на Комисията от 10 октомври 2014 г. за допълнение на Директива 2009/138/ЕО на Европейския парламент и на Съвета относно започването и упражняването на застрахователна и презастрахователна дейност (Платежоспособност II) (ОВ L 12, 17.1.2015 г., стр. 1).

([7]) Делегиран регламент (ЕС) 2015/2303 на Комисията от 28 юли 2015 г. за допълване на Директива 2002/87/ЕО на Европейския парламент и на Съвета по отношение на регулаторните технически стандарти за уточняване на определенията и координиране на допълнителния надзор върху концентрацията на риска и вътрешногруповите сделки (ОВ L 326, 11.12.2015 г., стр. 34).

Член 3

Формат за отчитането на значимите вътрешногрупови сделки

1. Когато представят информация за значимите вътрешногрупови сделки по реда на член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО, регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества предават информацията, посочена в образци FC.00 – FC.05 от приложение I към настоящия регламент, в съответствие с указанията в приложение II към настоящия регламент.

2. Когато по реда на член 2, параграф 4, буква г) от Делегиран регламент (ЕС) 2015/2303 регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества представят на координатора, определен по силата на член 10 от Директива 2002/87/ЕО, информация за управлението на конфликтите на интереси и рисковете от верижна дестабилизация на равнището на финансовия конгломерат във връзка със значимите вътрешногрупови сделки, те използват формата, който е поискан от посочения координатор.

Член 4

Предаване

Регулираните образувания или смесените финансови холдингови дружества предават информацията по членове 1, 2 и 3 от настоящия регламент във форматите за обмен на данни, определени от координатора, съгласно следните изисквания:

а) данните се отчитат в цели числа с точност до единици;

б) отчетната валута е тази, която се използва за изготвянето на консолидираните финансови отчети.

Член 5

Влизане в сила и начална дата на прилагане

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Той се прилага от 31 декември 2023 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 14 декември 2022 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Образци за отчитане на вътрешногруповите сделки (ВГС) и концентрацията на риск (КР)

Указател

FC.00 Обобщаващ образец

FC.01 Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи

FC.02 Деривати

FC.03 Задбалансови и условни пасиви

FC.04 Застраховане и презастраховане

FC.05 Печалба или загуба

FC.06 Концентрация на риск – експозиция по контрагенти

FC.07 Концентрация на риск – експозиция по валути, сектори и държави

FC.08 Концентрация на риск – експозиция по класове на активите и рейтинги

FC.00 **Обобщаващ образец**

Наименование на финансовия конгломерат
R01
[redacted]

Праг за значимите ВГС	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Количествена граница (член 7, пар. 3)	
R03	

За ВГС и концентрацията на риск		
Отчетна единица	R04	
Отчетна валута	R05	

Информация за вътрешногруповите сделки		Вътрешногрупови сделки от застрахователния сектор			Вътрешногрупови сделки от банковия сектор			Вътрешногрупови сделки от други предприятия от групата		
		Към банковия сектор	Към застрахователния сектор	Към други предприятия от групата	Към банковия сектор	Към застрахователния сектор	Към други предприятия от групата	Към банковия сектор	Към застрахователния сектор	Към други предприятия от групата
		FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
А – Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг, прехвърляния на активи и деривати										
1	Дългови инструменти									
2	Капиталови инструменти									
3	Други прехвърляния на активи									
4	Деривати									
Б – Задбалансови и условни пасиви										
5	Гаранции									
6	Други задбалансови статии									
В – Застрахователни/презастрахователни сделки										
Г – Сделки, свързани с печалбата или загубата										
7	Комисиони, платени на стопански доставчици									
8	Такси и други разходи									
9	Лихви									
10	Дивиденти									

FC.01 **Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи**

Определяне на сделката										
Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Определяне на участващите страни								Косвени сделки	Единична икономическа операция
	Фирма на инвеститора / заемодателя	Идентификационен код на инвеститора / заемодателя	Вид на кода на инвеститора / заемодателя	Сектор на инвеститора / заемодателя	Фирма на емитента / заемополучателя	Идентификационен код на емитента / заемополучателя	Вид на кода на емитента / заемополучателя	Сектор на емитента / заемополучателя		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Определяне на инструмента				Характеристики на сделката								Забележки
Идентификационен код на инструмента	Идентификационен код на вида на инструмента	Описание на инструмента		Падеж на сделката		Сума по сделката				Съответна печалба или загуба		
		Вид на инструмента	Инструмент	Дата на емитиране	Падеж	Валута на сделката	Сума към датата на сделката	Сума към отчетната дата	Стойност на обезпечението	Размер на дивидентите/лихвата/купона и другите плащания	Купон / лихвен процент	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02 **Деривати**

Определяне на сделката											Определяне на инструмента				
Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Определяне на участващите страни								Косвени сделки	Единична икономическа операция	Идентификационен код на инструмента	Идентификационен код на вида на инструмента	Описание на инструмента		
	ма на инвеститора / купув	Идентификационен код на инвеститора / купувача	Вид на кода на инвеститора / купувача	Сектор на инвеститора / купувача	Фирма на емитента / продавача	Идентификационен код на емитента / продавача	Вид на кода на емитента / продавача	Финансов сектор на емитента / продавача					Вид на инструмента	Вид на защитата	Предназначение на инструмента
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Характеристики на сделката														Забележки
Падеж на сделката		Сума по сделката				Базов актив / пасив на деривата							ответна печалба или загу	
Начална дата	Падеж	Валута на сделката	Условна стойност	Балансова стойност	Стойност на обезпечението	Идентификационен код на базовия актив / пасив на деривата	Вид на кода на базовия актив / пасив на деривата	Фирма на контрагента, за който е закупена кредитната защита	Доставен лихвен процент по суапа (за купувача)	Получен лихвен процент по суапа (за купувача)	Доставена валута по суапа (за купувача)	Получена валута по суапа (за купувача)	Приходи, произтичащи от деривати	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 **Задбалансови и условни пасиви**

Определяне на сделката										
Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Определяне на участващите страни								Косвени сделки	Единична икономическа операция
	Фирма на доставчика	Идентификационен код на доставчика	Вид на кода на доставчика	Финансов сектор на доставчика	Фирма на ползващото се лице	Идентификационен код на ползващото се лице	Вид на кода на ползващото се лице	Финансов сектор на ползващото се лице		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Характеристики на сделката										Забележки
Вид на сделката	Падеж на сделката		Стойност на сделката						Съответна печалба или загуба	
	Дата на влизане на сделката/емисията в сила	Дата на изтичане на базовото споразумение/договор по сделката	Валута на сделката	Задействащо събитие	Стойност на сделката към началната дата	Стойност на сделката към отчетната дата	Най-голяма възможна стойност на условните пасиви	Стойност на гарантираните активи	Приходи, произтичащи от задбалансовите отчетни обекти	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 **Застраховане и презастраховане**

Определяне на сделката											Определяне на сделката	
Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Определяне на участващите страни								Косвени сделки	Единична икономическа операция	Описание на сделката	
	Фирма на застрахованата страна / цедента	Идентификационен код на застрахованата страна / цедента	Вид на идентификационния код на застрахованата страна / цедента	Сектор на застрахованата страна / цедента	Фирма на застрахователя / презастрахователя	Идентификационен код на застрахователя / презастрахователя	Вид на кода на застрахователя / презастрахователя	Сектор на застрахователя / презастрахователя			Вид на сделката	Сделка
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Характеристики на сделката										Забележки
Срок на действие на сделката		Сума по сделката				Съответна печалба или загуба			Вид на дейността	
Начална дата	Крайна дата	Валута на сделката	Най-голямо покритие от сделката	Нетни вземания	Общо вземания по презастрахователни договори	Технически резултат от презастраховането (за презастрахованото)	Премия (за застраховането)	Претенции (за застраховането)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 **Печалба или загуба**

Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Определяне на участващите страни								Косвени сделки	Единична икономическа операция
	Фирма на образуването от приходната страна	Идентификационен код на образуването от приходната страна	Вид на кода на образуването от приходната страна	Сектор на образуването от приходната страна	Фирма на образуването от разходната страна	Идентификационен код на образуването от разходната страна	Вид на кода на образуването от разходната страна	Сектор на образуването от разходната страна		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Определяне на сделката		Характеристики на сделката			Забележки
Вид на сделката	Сделка	Валута на сделката	Дата на сделката	Сума	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 **Концентрация на риск – експозиция по контрагенти**

Фирма на външния контрагент	Идентификационен код на външния контрагент	Вид на идентификационния код на външния контрагент	Наименование на групата (при група от контрагенти)	Рейтинг	Призната АВКО	Сектор	Държава	Образуване от финансовия конгломерат	Идентификационен код на образуването от финансовия конгломерат
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Вид на идентификационния код на образуването от финансовия конгломерат	Собствен капитал	Облигации	Активи, чиито рискове се понасят главно от притежателите на полици	Деривати	Други инвестиции	Заеми и ипотечни кредити	Гаранции и поети задължения	Застрахователни полици	Външно презастраховане
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Други преки експозиции	Описание на другите инструменти	Косвени експозиции	Сделки, при които има експозиция към базови активи	Валута	Общ размер на експозицията	Техника за намаляване на кредитния или застрахователния риск	Освобождавания	Размер на експозициите след прилагането на техниката за намаляване на кредитния или застрахователния риск и освобожданията
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

FC.07 **Концентрация на риск – експозиция по валути, сектори и държави**

Експозиция по валути

Валутна зона	Експозиция	%
Общо		100,00%

Експозиция по сектори

Сектор	Експозиция	%
Общо		100,00%

Експозиция по държави

Държава	Експозиция	%
Общо		100,00%

FC.08 **Концентрация на риск – експозиция по класове на активите и рейтинги**

Собствен капитал

	Експозиция	Дял от общия размер на активите
Общо		

Облигации на национални органи на управление, международни финансови организации и централни банки

Рейтинг	Експозиция	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Неинвестиционен рейтинг		
Общо		100,00%

Облигации на регионални органи на управление, местни органи на управление и образувания от публичния сектор

Рейтинг	Експозиция	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Неинвестиционен рейтинг		
Общо		100,00%

Облигации на търговски дружества

Рейтинг	Експозиция	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Неинвестиционен рейтинг		
Общо		100,00%

ПРИЛОЖЕНИЕ II

УКАЗАНИЯ ЗА ОТЧИТАНЕ НА ВЪТРЕШНОГРУПОВИТЕ СДЕЛКИ И КОНЦЕНТРАЦИЯТА НА РИСК

Съдържание

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ 69
1. Структура и правила 69
1.1. Структура 69
1.2. Правила за номериране 69
1.3. Правила за използването на знаци 69
1.4. Остойностяване 69
1.5. Обхват 69
ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ПО ОБРАЗЦИ 70
1. FC.00 Обобщаващ образец 70
1.1. Общи бележки 70
1.2. Указания за конкретните статии 70
2. FC.01 Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи 70
2.1. Общи бележки 84
2.2. Указания за конкретните статии 85
3. FC.02 – ВГС – Деривати 85
3.1. Общи бележки 89
3.2. Указания за конкретните статии 90
4. FC.03 – ВГС – Задбалансови и условни пасиви 90
4.1. Общи бележки 95
4.2. Указания за конкретните статии 96
5. FC.04 – ВГС – Застраховане и презастраховане 96
5.1. Общи бележки 98
5.2. Указания за конкретните статии 99
6. FC.05 – ВГС – Печалба или загуба 99
6.1. Общи бележки 103
6.2. Указания за конкретните статии 104
7. FC.06 Концентрация на риск – експозиция по контрагенти 104
7.1. Общи бележки 106
7.2. Указания за конкретните статии 107
8. FC.07 Концентрация на риск – експозиция по валути, сектори и държави 107
9. FC.08 Концентрация на риск – експозиция по класове на активите и рейтинги 110

ЧАСТ I: ОБЩИ УКАЗАНИЯ

1. **Структура и правила**

1.1. Структура

Рамката се състои от девет групи образци:

а) обобщаващ образец, който представлява обзор на вътрешногруповите сделки;

б) образец за инструментите на собствения капитал и подобните инструменти, дълга и активите, който представлява обзор на вътрешногруповите сделки на всички отделни образувания, включени в обхвата на консолидацията на отчитащото се образувание по отношение на дълговите инструменти, инструментите на собствения капитал и другите прехвърляния на активи;

в) образец за деривативите, който осигурява обзор на вътрешногруповите сделки на всички отделни образувания, включени в обхвата на отчитането на деривативите;

г) задбалансови статии и условни пасиви;

д) застраховане и презастраховане;

е) печалба или загуба;

ж) концентрация на риск – експозиция по контрагенти

з) концентрация на риск – експозиция по валути, сектори и държави;

и) концентрация на риск – експозиция по класове на активите и рейтинги.

За всеки образец се включват правни препратки. В част I от настоящото приложение се излага допълнителна подробна информация за по-общите страни на отчитането във всяка група образци, указания за отделните статии и правилата за утвърждаване.

Институциите се отчитат, като попълват само относимите образци, според определения от компетентните органи праг.

1.2. Правила за номериране

Настоящото приложение следва предвиденото в образците правило за обозначаване на колоните, редовете и клетките в образците.

В указанията се съблюдават следните общи означения: {Образец;Ред;Колона}.

1.3. Правила за използването на знаци

Всяка сума, с която експозицията на дадено образувание се увеличава през отчетния период, трябва да се посочва като положително число, а всяка сума, с която общата експозиция на образуването се намалява, трябва да се посочва като отрицателно число. Числата трябва да се отнасят само за въпросния отчетен период, а не за предходни отчетни периоди. Когато пред обозначението на статия има знак минус (-), по тази статия не може да се отчете положително число.

1.4. Остойностяване

Когато не е уточнено, стойността по статията се посочва съгласно секторните правила на образуването в рамките на групата.

Обменният курс, използван за отчитане на дадена валутна експозиция, е заключителният курс в последния ден, за който съответният обменен курс е известен, през отчетния период, за който се отнася активът или пасивът.

1.5. Обхват

Когато се изисква отчитане за целия сектор, предприятията за спомагателни услуги – съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 18 от Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета ([1]) – се смятат за част от банковия сектор.

([1]) Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ L 176, 27.6.2013 г., стр. 1).

Когато се изисква отчитане за целия сектор, инвестиционните посредници – съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 1 от Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета ([2]) – се смятат за част от банковия сектор.

ЧАСТ II: УКАЗАНИЯ ПО ОБРАЗЦИ

1. FC.00 Обобщаващ образец

1.1. Общи бележки

В част II от настоящото приложение се съдържат допълнителни указания във връзка с образците, включени в приложение I към настоящия регламент. В първата колона от таблицата в точка 1.2 се определят статиите, по които трябва да се извърши отчитането, чрез посочване на колоните и редовете, представени в образеца в приложението.

В обобщаващия образец FC.00 се отчита общият обем на всички значими вътрешногрупови сделки между образуванията в определен финансов конгломерат през даден отчетен период съгласно член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО.

Когато две или повече сделки са част от единична икономическа операция, отчитаната стойност е най-голямата съвкупна експозиция в който и да е момент във времето през даден отчетен период.

Следователно представената в таблицата информация трябва да бъде сбор на стойностите, представени в другите отчетни листове.

Отчитат се вътрешногруповите сделки, при които поне една от страните е регулирано образувание (поднадзорно лице). Следователно не се отчитат сделките между инвестиционни фондове (които не са обхвани от определението за инвестиционен посредник или за регулирано образувание) и другите нерегулирани образувания.

1.2. Указания за конкретните статии

	СТАТИЯ	УКАЗАНИЯ
R01	Наименование на финансовия конгломерат	Вписва се наименованието на финансовия конгломерат.
R02	Прагове за значимите вътрешногрупови сделки (ВГС)	Вписва се числовото изражение на праговете по член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО.
R03	Количествена граница	Вписва се числовото изражение на количествената граница по член 7, параграф 3 от Директива 2002/87/ЕО.
R04	Единица на отчитане	Посочва се единицата на отчитане: 1; 1 000; 1 000 000 и т.н. за образци FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 и FC.08.
R05	Отчетна валута	Посочва се отчетната валута: евро, британска лира, датска крона за образци FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 и FC.08.
Ред A FC0010	A – Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг, прехвърляне на активи и деривати	FC0010 е равно на сбора на ред 1 от FC0010, ред 2 от FC0010, ред 3 от FC0010 и ред 4 от FC0010.
Ред 1 FC0010	Дългови инструменти	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.

([2]) Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 г. относно пазарите на финансови инструменти и за изменение на Директива 2002/92/ЕО и на Директива 2011/61/ЕС (ОВ L 173, 12.6.2014 г., стр. 349).

Ред 1 FC0020	Дългови инструменти	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.
Ред 1 FC0030	Дългови инструменти	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.
Ред 1 FC0040	Дългови инструменти	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.
Ред 1 FC0050	Дългови инструменти	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.
Ред 1 FC0060	Дългови инструменти	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.
Ред 1 FC0070	Дългови инструменти	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.
Ред 1 FC0080	Дългови инструменти	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.

Ред 1 FC0090	Дългови инструменти	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „облигации/дълг“.
Ред 2 FC0010	Капиталови инструменти	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 2 FC0020	Капиталови инструменти	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 2 FC0030	Капиталови инструменти	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 2 FC0040	Капиталови инструменти	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 2 FC0050	Капиталови инструменти	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образуване от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 2 FC0060	Капиталови инструменти	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образуване от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.

Ред 2 FC0070	Капиталови инструменти	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 2 FC0080	Капиталови инструменти	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 2 FC0090	Капиталови инструменти	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „инструменти на собствения капитал и подобни инструменти“.
Ред 3 FC0010	Други прехвърляния на активи	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 3 FC0020	Други прехвърляния на активи	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 3 FC0030	Други прехвърляния на активи	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 3 FC0040	Други прехвърляния на активи	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.

Ред 3 FC0050	Други прехвърляния на активи	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 3 FC0060	Други прехвърляния на активи	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 3 FC0070	Други прехвърляния на активи	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 3 FC0080	Други прехвърляния на активи	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 3 FC0090	Други прехвърляния на активи	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0170 в лист FC.01 „Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0110 е равно на „Други прехвърляния на активи“.
Ред 4 FC0010	Деривати	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“.
Ред 4 FC0020	Деривати	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“;

Ред 4 FC0030	Деривати	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“.
Ред 4 FC0040	Деривати	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“.
Ред 4 FC0050	Деривати	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“;
Ред 4 FC0060	Деривати	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“.
Ред 4 FC0070	Деривати	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“.
Ред 4 FC0080	Деривати	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“;
Ред 4 FC0090	Деривати	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0180 в лист FC.02 „Деривати“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“.
Ред Б	Задбалансови и условни пасиви	Равни на сбора на редове 5 и 6 за съответните колони.

Ред 5 FC0010	Гаранции	‘FC0010’ е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 5 FC0020	Гаранции	FC0020 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 5 FC0030	Гаранции	FC0030 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 5 FC0040	Гаранции	FC0040 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 5 FC0050	Гаранции	FC0050 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 5 FC0060	Гаранции	FC0060 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.

Ред 5 FC0070	Гаранции	FC0070 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 5 FC0080	Гаранции	FC0080 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 5 FC0090	Гаранции	FC0090 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“, както и — FC0100 е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0010	Други задбалансови статии	FC0010 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0020	Други задбалансови статии	FC0020 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0030	Други задбалансови статии	FC0030 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.

Ред 6 FC0040	Други задбалансови статии	FC0040 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0050	Други задбалансови статии	FC0050 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0060	Други задбалансови статии	FC0060 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0070	Други задбалансови статии	FC0070 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0080	Други задбалансови статии	FC0080 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.
Ред 6 FC0090	Други задбалансови статии	FC0090 е равно на сбора на сумата, декларирана в FC0160 в лист FC.03 „Задбалансови и условни пасиви“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 не е равно на „Гаранция“.

Ред В FC0010	Застрахователни/ презастрахователни сделки	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0160 в лист FC.04 „Застраховане и презастраховане“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“.
Ред В FC0020	Застрахователни/ презастрахователни сделки	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0160 в лист FC.04 „Застраховане и презастраховане“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“;
Ред В FC0030	Застрахователни/ презастрахователни сделки	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0160 в лист FC.04 „Застраховане и презастраховане“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“.
Ред Г	Сделки, свързани с печалбата или загубата	Равно на сбора на редове 7, 8, 9 и 10 за съответните колони.
Ред 7 FC0010	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 7 FC0020	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 7 FC0030	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 7 FC0040	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.

Ред 7 FC0050	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 7 FC0060	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 7 FC0070	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 7 FC0080	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 7 FC0090	Комисиона, платена на стопански доставчици	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Комисиона“.
Ред 8 FC0010	Такси и други разходи	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.
Ред 8 FC0020	Такси и други разходи	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.

Ред 8 FC0030	Такси и други разходи	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.
Ред 8 FC0040	Такси и други разходи	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.
Ред 8 FC0050	Такси и други разходи	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.
Ред 8 FC0060	Такси и други разходи	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.
Ред 8 FC0070	Такси и други разходи	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.
Ред 8 FC0080	Такси и други разходи	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.
Ред 8 FC0090	Такси и други разходи	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Такси“ или „Други разходи“.

Ред 9 FC0010	Лихви	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 9 FC0020	Лихви	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 9 FC0030	Лихви	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 9 FC0040	Лихви	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 9 FC0050	Лихви	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 9 FC0060	Лихви	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 9 FC0070	Лихви	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.

Ред 9 FC0080	Лихви	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 9 FC0090	Лихви	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Лихви“.
Ред 10 FC0010	Дивиденти	FC0010 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.
Ред 10 FC0020	Дивиденти	FC0020 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.
Ред 10 FC0030	Дивиденти	FC0030 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.
Ред 10 FC0040	Дивиденти	FC0040 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.
Ред 10 FC0050	Дивиденти	FC0050 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.

Ред 10 FC0060	Дивиденти	FC0060 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.
Ред 10 FC0070	Дивиденти	FC0070 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „банковия сектор“ или „сектора на инвестиционните услуги“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.
Ред 10 FC0080	Дивиденти	FC0080 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като образувание от „застрахователния сектор“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.
Ред 10 FC0090	Дивиденти	FC0090 е равно на сбора на сумите, декларирани в FC0140 в лист FC.05 „Печалба или загуба“, когато: — образуването по FC0020 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — образуването по FC0050 е определено като „друго предприятие от групата“; както и — FC0100 е равно на „Дивиденти“.

2. **FC.01 Сделки с инструменти на собствения капитал и подобни инструменти, дълг и прехвърляния на активи**

2.1. Общи бележки

В настоящата част от приложението се съдържат допълнителни указания във връзка с образците, включени в приложение I към настоящия регламент. В първата колона от таблицата по-долу се определят статиите, по които трябва да се извърши отчитането, чрез посочване на колоните и редовете, представени в образеца в приложението.

Тази част от приложението се отнася до информацията, която финансовите конгломерати трябва да представят най-малко веднъж годишно.

В настоящия образец се отчитат всички значими вътрешногрупови сделки между образуванията от даден финансов конгломерат по член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО, свързани със собствен капитал, дълг, реципрочно финансиране ([3]) и прехвърляния на активи.

В тези значими вътрешногрупови сделки се включват:

а) собствен капитал и други отчетни обекти от категорията на капитала, в т.ч. дялови участия в свързани образувания и прехвърляне на акции или дялове на образувания, свързани с финансовия конгломерат;

б) дълг, в т.ч. облигации, заеми, обезпечен дълг и други сделки с подобно естество, например с периодична предварително определена лихва или купон или плащания на премии за предварително определен срок;

в) други прехвърляния на активи, например прехвърляния на недвижими имоти и прехвърляния на акции или дялове от други дружества, които не са свързани с финансовия конгломерат (т.е. са извън него).

([3]) Съгласно член 223 от Директива 2009/138/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 25 ноември 2009 г. относно започването и упражняването на застрахователна и презастрахователна дейност (Платежоспособност II) (ОВ L 335, 17.12.2009 г., стр. 1).

Финансовите конгломерати попълват този образец за всички значими вътрешногрупови сделки, които трябва да се отчитат, а именно: i) между регулирани образувания (поднадзорни лица) от различни сектори, принадлежащи към същата група; ii) между регулирани образувания от един и същи сектор, принадлежащи към същата група; iii) между регулирано образувание и нерегулирано образувание, принадлежащи към същата група; iv) между регулирано образувание и всяко физическо или юридическо лице, свързано чрез тесни връзки с предприятията от групата.

В настоящия образец се отчитат вътрешногруповите сделки, които:

а) са били в сила към началото на отчетния период;

б) са били започнати през отчетния период и все още са били неприключени към отчетната дата; или

в) са били започнати през отчетния период и срокът им е изтекъл или падежът им е настъпил през отчетния период.

Две или повече сделки между образувания от групата, които от икономическа гледна точка i) допринасят за един и същи риск, ii) имат едно и също предназначение или iii) са временно свързани в план, се смятат за единична икономическа операция. Всички сделки, които са част от единична икономическа операция, се отчитат винаги когато тези сделки заедно са на равнището на съответния праг за значимите вътрешногрупови сделки или над него, дори ако сделките поотделно са под прага. Всеки елемент, добавен към значимите вътрешногрупови сделки, се отчита като отделна вътрешногрупова сделка, дори когато елементът сам по себе си е под прага на значимост. Например, ако предприятието увеличава първоначалния размер на заем към свързано предприятие, увеличението на заема (добавката) се записва като отделна статия, като за дата на увеличението се посочва датата на емитиране.

Когато стойността по сделката е различна за двете страни по сделката (напр. сделка за 10 000 000 евро между А и Б, когато А записва 10 000 000 евро, а Б получава само 9 500 000 евро, защото са възникнали разходи по сделката в размер 500 000 евро), като стойност по сделката в образеца се отчита най-високата стойност (в този пример 10 000 000 евро).

Косвените сделки са определят като всички сделки, при които експозиции на риск се преместват i) между образувания в рамките на финансовия конгломерат (в т.ч. сделки с предприятия със специално предназначение, предприятия за колективно инвестиране, спомагателни образувания или нерегулирани образувания) или ii) между образувания извън финансовия конгломерат (но при които в крайна сметка експозицията на риск се връща във финансовия конгломерат или остава в него). Когато има верига от свързани вътрешногрупови сделки (напр. А инвестира в Б, а Б инвестира във В), тези сделки се отчитат като косвени сделки. Следователно се отчитат сделките между А и В, а междинните стъпки се посочват в забележките. При поредица от сделки (напр. едно след друго от А към Б към В към Г, когато Б и В са в конгломерата, но са нерегулирани образувания) тези сделки също се отчитат.

2.2. Указания за конкретните статии

	СТАТИЯ	УКАЗАНИЯ
FC0010	Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Единен вътрешен идентификационен код за всяка вътрешногрупова сделка. Трябва да се използва последователно във времето.
FC0020	Фирма на инвеститора / заемодателя	Фирмата на образуванието, което купува инструментите на собствения капитал или отпуска заем на свързано предприятие в рамките на финансовия конгломерат – т.е. образуванието, което признава сделката като актив в счетоводния си баланс (от дебитната страна на счетоводния баланс).
FC0030	Идентификационен код на инвеститора / заемодателя	Единният идентификационен код (ако има такъв) на инвеститора/ купувача/приобретателя при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от Европейското икономическо пространство (ЕИП) в рамките на финансовия конгломерат се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на финансовия конгломерат идентификационният код се предоставя от финансовия конгломерат. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, финансовият конгломерат трябва да

		използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0031	Вид на кода на инвеститора / заемодателя	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на инвеститора / заемодателя“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код;
FC0040	Сектор на инвеститора / заемодателя	Когато инвеститорът / заемодателят е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато инвеститорът / заемодателят не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0050	Фирма на емитента / заемополучателя	Фирмата на образуването, което емитира инструмента на собствения капитал / капитала или получава заем (емитира дълг) – т.е. образуването, което признава сделката като пасив или капитал в счетоводния си баланс (от кредитната страна на счетоводния баланс).
FC0060	Идентификационен код на емитента / заемополучателя	Единният идентификационен код (ако има такъв) на инвеститора/ купувача/приобретателя при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на финансовия конгломерат се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на финансовия конгломерат идентификационният код се предоставя от финансовия конгломерат. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, финансовият конгломерат трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0061	Вид на кода на емитента / заемополучателя	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на емитента / заемополучателя“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код;
FC0070	Сектор на емитента / заемополучателя	Когато емитентът / заемополучателят е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато емитентът / заемополучателят не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0080	Косвени сделки	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от косвена сделка (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от косвена сделка, се вписва „Не“.

FC0090	Единична икономическа операция	Когато отчитаната ВГС е част от косвена сделка (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната ВГС не е част от единична икономическа операция, се вписва „Не“.
FC0100	Идентификационен код на инструмента	Това е идентификационният код на инструмента (капиталов, дългов и т. н.), използван между двамата контрагенти, при спазване на следния ред по значимост: — международен идентификационен номер на ценните книжа (ISIN) съгласно стандарт ISO 6166, ако има такъв; — други признати кодове (напр.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — Код, определен от предприятието, при липса на посочените по-горе кодове. Кодът трябва да се използва последователно във времето. Той може да се отличава от идентификационния код на вътрешногруповата сделка, вписан в клетка FC0010.
FC0101	Вид на идентификационния код на инструмента	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на инструмента“. Използва се една от възможностите от следния изчерпателен списък на кодовете: 1 – ISO 6166 за номера ISIN 2 – CUSIP (т.нар. „Committee on Uniform Securities Identification Procedures number“, който се определя от отдела „Service Bureau“ на CUSIP за дружествата от САЩ и Канада) 3 – SEDOL (т.нар. „Stock Exchange Daily Official List“ на Лондонската фондова борса) 4 – WKN („Wertpapier Kenn-Nummer“ – буквено-цифровият идентификационен номер в Германия) 5 – Bloomberg (буквеният код на „Bloomberg“ за обозначаване на ценните книжа на търговските дружества) 6 – Bloomberg („BBGID Global ID“) 7 – Reuters RIC (кодът на „Reuters“ за финансови инструменти) 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier – глобален идентификационен код за финансовите инструменти) 9 – Друг код, определен от членове на Асоциацията на националните номериращи агенции 99 – Код, определен от предприятието.
FC0110	Вид на инструмента	Посочва се видът на инструмента. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – облигации/дълг 2 – инструменти на собствения капитал и подобни инструменти 3 – друго прехвърляне на активи.
FC0120	Инструмент	Инструментът се обозначава. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – обезпечени облигации/дълг 2 – необезпечени облигации/дълг 3 – инструменти на собствения капитал и подобни инструменти – акции / дялови участия 4 – инструменти на собствения капитал и подобни инструменти – други 5 – други прехвърляния на активи – недвижими имоти 6 – други прехвърляния на активи – други.
FC0130	Дата на емитиране	Това е по-ранната измежду следните две дати: датата на сделката или емитирането на дълга и датата на влизане в сила на вътрешногруповата сделка (ако не съвпада с датата на емитирането). Датата се вписва съгласно стандарт ISO 8601 (във формат гггг-мм-дд).

FC0140	Падеж	Посочва се датата съгласно стандарт ISO 8601 (във формат гггг-мм-дд), на която сделката изтича/настъпва падежът на сделката (ако е приложимо): — за вътрешногруповите сделки без падеж се вписва „9999-12-31“; — За безсрочните ценни книжа се вписва „9999-12-31“
FC0150	Валута на сделката	Вписва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата, в която е била извършена сделката.
FC0160	Сума към датата на сделката	Сумата по сделката към датата на сделката, отчитан в отчетната валута на финансовия конгломерат.
FC0170	Сума към отчетната дата	Непогасената сума по сделката към отчетната дата, когато е приложимо (т.е. при емитиране на дълг), отчитана в отчетната валута на финансовия конгломерат. Ако е имало пълно предварително уреждане/предплащане, остатъкът от договорната сума ще бъде нула.
FC0180	Стойност на обезпечението	Стойността на обезпечението за обезпечения дълг или стойността на актива за вътрешногрупова сделка с прехвърляне на актив, отчитана в отчетната валута на финансовия конгломерат. Договореностите за обезпеченията между предприятия от един и същи сектор се остойностяват по правилата за този сектор, например вътрешногруповите сделки между две кредитни институции в рамките на даден финансов конгломерат може да бъдат остойностени по реда на Регламент (ЕС) № 575/2013. Договореностите за обезпеченията между предприятия от различни сектори се остойностяват по правилата за сектора на консолидиращото образувание, например вътрешногруповите сделки между кредитна институция, която е първостепенното предприятие майка, и застрахователно предприятие в рамките на даден финансов конгломерат биха били остойностени по реда на Регламент (ЕС) № 575/2013.
FC0190	Размер на дивидентите/ лихвите/купона и другите плащания, извършени през отчетния период	Тази клетка включва всички плащания, извършени във връзка с вътрешногруповите сделки, записани в настоящия образец за отчетния период (6-те месеца до отчетната дата). Това включва: — дивиденти за текущата година, включително изплатените дивиденти или декларираните, но неизплатени дивиденти; — всички дивиденти, отсрочени от предходни години, изплатени през отчетния период (т.е. всички изплатени отсрочени дивиденти, които са оказали влияние на печалбата или загубата за отчетния период). — лихвени плащания, извършени във връзка с дългови инструменти; — всякакви други плащания, извършени във връзка с вътрешногруповите сделки, отчетени в настоящия образец, напр. разходи за прехвърляне на активи; — размерът на съвкупните доплащания, ако е приложимо, т.е. съвкупните допълнителни парични средства, инвестирани през отчетния период, като допълнителни плащания по частично изплатени акции или дялове или увеличаване на размера на заем през периода (когато доплащанията се отчитат като отделна статия). По тази статия отчитането се извършва в отчетната валута на финансовия конгломерат.
FC0200	Купонен / лихвен процент	Лихвената или купонната ставка като процент, когато е приложимо. При променлив лихвен процент се посочва референтният лихвен процент и лихвената надбавка.
FC0210	Забележки	В забележките се включва: — сведение за това, че сделката не е извършена като сделка между несвързани лица при справедливи пазарни условия; — всякаква друга относима информация за икономическото естество на операцията.

3. **FC.02 – ВГС – Деривати**

3.1. Общи бележки

В настоящата част се съдържат допълнителни указания във връзка с образците, включени в приложение I към настоящия регламент. В първата колона от таблицата по-долу се определят статиите, по които трябва да се извърши отчитането, чрез посочване на колоните и редовете, представени в образеца в приложението.

Тази част от приложението се отнася до информацията, която финансовите конгломерати трябва да представят най-малко веднъж годишно.

В настоящия образец се отчитат всички значими вътрешногрупови сделки с деривати между образуванията, които попадат в обхвата на надзора върху финансовите конгломерати съгласно член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО. Значимите вътрешногрупови сделки с деривати се отчитат, когато балансовата стойност на деривата превишава прага.

Те включват:

а) договори за лихвени проценти, в т.ч. суапове, форуърдни споразумения, фючърси и опции;

б) договори за обмяна на валута, в т.ч. суапове, форуърдни споразумения, фючърси и опции;

в) договори със сходно естество, отнасящи се до други референтни отчетни обекти или индекси.

Финансовите конгломерати попълват този образец за всички значими вътрешногрупови сделки, които трябва да се отчитат, а именно: i) между регулирани образувания от различни сектори, принадлежащи към същата група; ii) между регулирани образувания от един и същи сектор, принадлежащи към същата група; iii) между регулирано образувание и нерегулирано образувание, принадлежащи към същата група; iv) между регулирано образувание и всяко физическо или юридическо лице, свързано чрез тесни връзки с предприятията от групата.

В настоящия образец се отчитат вътрешногруповите сделки, които:

а) са били в сила към началото на отчетния период;

б) са били започнати през отчетния период и все още са били неприключени към отчетната дата;

в) са били започнати през отчетния период и срокът им е изтекъл или падежът им е настъпил през отчетния период.

Две или повече сделки между образувания от групата, които от икономическа гледна точка i) допринасят за един и същи риск, ii) имат едно и също предназначение или iii) са временно свързани в план, са единична икономическа операция. Всички сделки, които са част от единична икономическа операция, се отчитат винаги когато тези сделки заедно са на или над съответния праг за значимите вътрешногрупови сделки, дори ако сделките поотделно са под прага.

Всеки елемент, добавен към значимите вътрешногрупови сделки, се отчита като отделна вътрешногрупова сделка, дори ако елементът сам по себе си е под прага на значимост. Например, ако предприятието увеличава първоначалния размер на заем към свързано предприятие, увеличението на заема (добавката) се записва като отделна статия, като за дата на увеличението се посочва датата на емитиране.

Когато стойността по сделката е различна за двете страни по сделката (напр. сделка за 10 000 000 евро между А и Б, когато А записва 10 000 000 евро, а Б получава само 9 500 000 евро, защото са възникнали разходи по сделката в размер 500 000 евро), като стойност по сделката в образеца се отчита най-високата стойност (в този пример 10 000 000 евро).

Косвените сделки са определят като всички сделки, при които експозиции на риск се преместват i) между образувания в рамките на финансовия конгломерат (в т.ч. сделки с предприятия със специално предназначение, предприятия за колективно инвестиране, спомагателни образувания или нерегулирани образувания) или ii) между образувания извън финансовия конгломерат (но при които в крайна сметка експозицията на риск се връща във финансовия конгломерат или остава в него). Когато има верига от свързани вътрешногрупови сделки (напр. А инвестира в Б, а Б инвестира във В), тази сделка се отчита като косвена сделка. Следователно се отчитат сделките между А и В, а междинните стъпки се посочват в бележка. При поредица от сделки (напр. едно след друго от А към Б към В към Г, когато Б и В са в конгломерата, но са нерегулирани образувания) тези сделки също се отчитат.

3.2. Указания за конкретните статии

	СТАТИЯ	УКАЗАНИЯ
FC0010	Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Единен вътрешен идентификационен код за всяка вътрешногрупова сделка. Трябва да се използва последователно във времето.
FC0020	Фирма на инвеститора / купувача	Фирма на образуването, което инвестира / купува деривата, или на контрагента с дълга позиция. При суапове платецът плаща фиксираната ставка и получава плаващата ставка.
FC0030	Идентификационен код на инвеститора/купувача	Единният идентификационен код (ако има такъв) на инвеститора/ купувача/приобретателя при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на финансовия конгломерат се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на финансовия конгломерат идентификационният код се предоставя от финансовия конгломерат. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, финансовият конгломерат трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0031	Вид на кода на инвеститора / купувача	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на инвеститора / купувача“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0040	Сектор на инвеститора / купувача	Когато инвеститорът / купувачът е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато инвеститорът / купувачът не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0050	Фирма на емитента / продавача	Фирма на образуването, което емитира / продава деривата, или на контрагента с къса позиция. При суапове получателят получава фиксираната ставка и плаща плаващата ставка.

FC0060	Идентификационен код на емитента/продавача	Единният идентификационен код (ако има такъв) на инвеститора/купувача/приобретателя при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на финансовия конгломерат се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на финансовия конгломерат идентификационният код се предоставя от финансовия конгломерат. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, финансовият конгломерат трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0061	Вид на кода на емитента / продавача	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на емитента / продавача“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0070	Финансов сектор на емитента / продавача	Когато емитентът / продавачът е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато емитентът / продавачът не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0080	Косвени сделки	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от косвена сделка (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от косвена сделка, се вписва „Не“.
FC0090	Единична икономическа операция	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от единична икономическа операция (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от единична икономическа операция, се вписва „Не“.
FC0100	Идентификационен код на инструмента	Това е идентификационният код на инструмента (капиталов, дългов и т. н.), използван между двамата контрагенти, при спазване на следния ред по значимост: — международен идентификационен номер на ценните книжа (ISIN) съгласно стандарт ISO 6166, ако има такъв; — други признати кодове (напр.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — код, определен от предприятието, при липса на посочените по-горе кодове. Кодът трябва да се използва последователно във времето. Той може да се отличава от идентификационния код на вътрешногруповата сделка, вписан в клетка FC0010.

FC0101	Вид на идентификационния код на инструмента	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на инструмента“. Използва се една от възможностите от следния изчерпателен списък на кодовете: 1– ISO 6166 за номера ISIN 2– CUSIP (т.нар. „Committee on Uniform Securities Identification Procedures number“, който се определя от отдела „Service Bureau“ на CUSIP за дружествата от САЩ и Канада) 3– SEDOL (т.нар. „Stock Exchange Daily Official List“ на Лондонската фондова борса) 4– WKN (т.нар. „Wertpapier Kenn-Nummer“ – буквено-цифровият идентификационен номер в Германия) 5– Bloomberg (буквеният код на „Bloomberg“ за обозначаване на ценните книжа на търговските дружества) 6– Bloomberg (т.нар. „BBGID Global ID“) 7– Reuters RIC (кодът на „Reuters“ за финансови инструменти) 8– FIGI (т.нар. „Financial Instrument Global Identifier“ – глобален идентификационен код за финансовите инструменти) 9– Друг код, определен от членове на Асоциацията на националните номериращи агенции 99– Код, определен от предприятието.
FC0110	Вид на инструмента	Посочва се видът на сделката. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – деривати – фючърсни договори 2 – деривати – форуърдни договори 3 – деривати – опции 4 – деривати – други 5 – гаранции– кредитна защита 6 – гаранции – други 7 – суапове 8 – други. Споразумение за обратно изкупуване се счита за касова сделка плюс форуърден договор.
FC0120	Вид на защитата	Посочва се видът на сделката. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – кредитно неизпълнение 2 – лихвен процент 3 – валута 4 – други.
FC0130	Предназначение на инструмента	Описва се за какво се използва дериватът (микро-/макрохеджиране, ефективно управление на портфейла). Микрохеджирането се отнася до дериватите, обхващащи единичен финансов инструмент, прогнозирана сделка или пасив. Макрохеджирането се отнася до дериватите, обхващащи съвкупност от финансови инструменти, прогнозирани сделки или пасиви. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – микрохеджиране 2 – макрохеджиране 3 – съчетаване на паричните потоци между активи и пасиви 4 – ефективното управление на портфейла, различно от „съчетаване на паричните потоци между активи и пасиви“. 5 – други.
FC0140	Начална дата	Посочва се датата съгласно стандарт ISO 8601 (формат гггг-мм-дд) на сделката/на договора за деривата. За договорите с предоговорен срок се използва началната дата на търгуване.

FC0150	Падеж	Посочва се договорно определената дата съгласно стандарт ISO 8601 (формат гггг-мм-дд), на която се закрива договорът за деривата, напр. падеж, дата на изтичане за опции (европейска или американска) и др.
FC0160	Валута на сделката	Вписва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата, в която е била извършена сделката.
FC0170	Условна стойност	Сумата, покрита от деривата или изложена на деривата към отчетната дата, т.е. крайното салдо, в отчетната валута на групата. За фючърсните договори и опциите условната стойност е размерът по договора, умножен по броя на договорите. За суаповете и форуърдните договори тя е сумата по договора. Когато срокът на дадена сделка е изтекъл или падежът ѝ е настъпил през отчетния период и преди отчетната дата, условната стойност към отчетната дата е равна на нула.
FC0180	Балансова стойност	Стойността на деривата към отчетната дата съгласно счетоводния баланс на образуването. Когато срокът на дадена сделка е изтекъл или падежът ѝ е настъпил през отчетния период и преди отчетната дата, балансовата стойност към отчетната дата е най-високата балансова стойност на дериватите преди падежа на сделката.
FC0190	Стойност на обезпечението	Стойността на обезпечението, предоставено в залог към отчетната дата (нула, ако дериватът е приключен), ако е приложимо. Посочва се в отчетната валута на финансовия конгломерат. Договореностите за обезпеченията между предприятия от един и същи сектор се остойностяват по правилата за този сектор, например вътрешногруповите сделки между две кредитни институции в рамките на даден финансов конгломерат може да бъдат остойностени по реда на Регламент (ЕС) № 575/2013. Договореностите за обезпеченията между предприятия от различни сектори се остойностяват по правилата за сектора на консолидиращото образувание, например вътрешногруповите сделки между кредитна институция, която е първостепенното предприятие майка, и застрахователно предприятие в рамките на даден финансов конгломерат биха били остойностени по реда на Регламент (ЕС) № 575/2013.
FC0200	Идентификационен код на базовия актив / пасив на деривата	Идентификационният код на базовия актив или пасив по договора за дериват. По тази статия се извършва отчитане за дериватите, които имат само един базов инструмент или индекс в портфейла на предприятието. Индексите се считат за отделни инструменти и се отчитат. Вписва се идентификационният код на базовия инструмент на деривата, при спазване на следния ред по значимост: — международен идентификационен номер на ценните книжа (ISIN) съгласно стандарт ISO 6166, ако има такъв; — други признати кодове (напр.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — код, определен от предприятието, при липса на посочените по-горе кодове. Трябва да се използва последователно във времето.

		— „Множество активи / пасиви“ – при няколко базови актива или пасива. Когато базовият актив или пасив е индекс, тогава се посочва кодът на индекса.
FC0201	Вид на кода на базовия актив / пасив на деривата	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на базовия актив / пасив на деривата“. Използва се една от възможностите от следния изчерпателен списък на кодовете: 1 – ISO 6166 за номера ISIN 2 – CUSIP (т.нар. „Committee on Uniform Securities Identification Procedures number“, който се определя от отдела „Service Bureau“ на CUSIP за дружествата от САЩ и Канада) 3 – SEDOL (т.нар. „Stock Exchange Daily Official List“ на Лондонската фондова борса) 4 – WKN (т.нар. „Wertpapier Kenn-Nummer“ – буквено-цифровият идентификационен номер в Германия) 5 – Bloomberg (буквеният код на „Bloomberg“ за обозначаване на ценните книжа на търговските дружества) 6 – Bloomberg (т.нар. „BBGID Global ID“) 7 – Reuters RIC (кодът на „Reuters“ за финансови инструменти) 8 – FIGI (т.нар. „Financial Instrument Global Identifier“ – глобален идентификационен код за финансовите инструменти) 9 – Друг код, определен от членове на Асоциацията на националните номериращи агенции 99 – Код, определен от предприятието. Този вариант трябва да се използва и при случаите на „множество активи/пасиви“ и „индекси“.
FC0210	Фирма на контрагента, за който е купена кредитната защита	Фирмата на контрагента, по отношение на който е купена кредитната защита срещу неизпълнение.
FC0220	Доставен лихвен процент по суапа (за купувача)	Лихвен процент, доставен съгласно договора за суап (само за лихвени суапове).
FC0230	Получен лихвен процент по суапа (за купувача)	Лихвен процент, получен съгласно договора за суап (само за лихвени суапове).
FC0240	Доставена валута по суапа (за купувача)	Посочва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата на цената на суапа (само за валутни суапове).
FC0250	Получена валута по суапа (за купувача)	Посочва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата на условната стойност на суапа (само за валутни суапове).
FC0260	Приходи, произтичащи от деривати	Нетните приходи, произтичащи от инвестицията или покупката на деривати. В съответствие с печалбата или загубата, отчитани съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), тук се очакват реализирани и нереализирани резултати. Посочват се чистите стойности (съгласно Директива 2009/138/ЕО). Лихвите се отчитат в FC.05 „Печалба или загуба“.
FC0270	Забележки	В забележките се включва: — известие за това, че сделката не е извършена като сделка между несвързани лица при справедливи пазарни условия; — всякаква друга относима информация за икономическото естество на операцията.

4. **FC.03 – ВГС – Задбалансови и условни пасиви**

4.1. Общи бележки

В настоящата част от приложението се съдържат допълнителни указания във връзка с образците, включени в приложение I към настоящия регламент. В първата колона от таблицата по-долу се определят статиите, по които трябва да се извърши отчитането, чрез посочване на колоните и редовете, представени в образеца в приложението.

Тази част от приложението се отнася до информацията, която финансовите конгломерати трябва да представят най-малко веднъж годишно.

В настоящия образец се отчитат всички значими вътрешногрупови сделки във връзка със задбалансови гаранции между образуванията, които попадат в обхвата на надзора върху финансовите конгломерати съгласно член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО.

Те включват:

а) задбалансови гаранции;

б) неусвоени средства по кредитни механизми;

в) активи, купени по преки форуърдни споразумения за покупка (валута или друго);

г) споразумения за продажба с възможност за обратно изкупуване на активи съгласно член 12, параграфи 3 и 5 от Директива 86/635/ЕИО;

д) условни пасиви.

Финансовите конгломерати попълват този образец за всички значими вътрешногрупови сделки, които трябва да се отчитат, а именно: i) между регулирани образувания от различни сектори, принадлежащи към същата група; ii) между регулирани образувания от един и същи сектор, принадлежащи към същата група; iii) между регулирано образувание и нерегулирано образувание, принадлежащи към същата група; iv) между регулирано образувание и всяко физическо или юридическо лице, свързано чрез тесни връзки с предприятията от групата.

Настоящият образец включва вътрешногруповите сделки, които:

а) са били в сила към началото на отчетния период;

б) са били започнати през отчетния период и все още са били неприключени към отчетната дата;

в) са били започнати през отчетния период и срокът им е изтекъл или падежът им е настъпил през отчетния период.

Две или повече сделки между образувания от групата, които от икономическа гледна точка i) допринасят за един и същи риск, ii) имат едно и също предназначение или iii) са временно свързани в план, се смятат за единична икономическа операция. Всички сделки, които са част от единична икономическа операция, се отчитат винаги когато тези сделки заедно са на или над съответния праг за значимите вътрешногрупови сделки, дори ако сделките поотделно са под прага. Всеки елемент, добавен към значимите вътрешногрупови сделки, се отчита като отделна вътрешногрупова сделка, дори ако елементът сам по себе си е под прага на значимост. Например, ако предприятието увеличава първоначалния размер на заем към свързано предприятие, увеличението на заема (добавката) се записва като отделна статия, като за дата на увеличението се посочва датата на емитиране.

Когато стойността по сделката е различна за двете страни по сделката (напр. сделка за 10 000 000 евро между А и Б, когато А записва 10 000 000 евро, а Б получава само 9 500 000 евро, защото са възникнали разходи по сделката в размер 500 000 евро), като стойност по сделката в образеца се отчита най-високата стойност (в този пример 10 000 000 евро).

Косвените сделки са определят като всички сделки, при които експозиции на риск се преместват i) между образувания в рамките на финансовия конгломерат (в т.ч. сделки с предприятия със специално предназначение, предприятия за колективно инвестиране, спомагателни образувания или нерегулирани образувания) или ii) между образувания извън финансовия конгломерат (но при които в крайна сметка експозицията на риск се връща във финансовия конгломерат или остава в него). Когато има верига от свързани вътрешногрупови сделки (напр. А инвестира в Б, а Б инвестира във В), тази сделка се отчита като косвена сделка. Следователно се отчитат сделките между А и В, а междинните стъпки се посочват в забележките. При поредица от сделки (напр. едно след друго от А към Б към В към Г, когато Б и В са в конгломерата, но са нерегулирани образувания) тези сделки също се отчитат.

4.2. Указания за конкретните статии

	СТАТИЯ	УКАЗАНИЯ
FC0010	Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Единен вътрешен идентификационен код за всяка вътрешногрупова сделка. Трябва да се използва последователно във времето.
FC0020	Фирма на доставчика	Фирма на образуването, което предоставя задбалансовата гаранция.
FC0030	Идентификационен код на доставчика	Единният идентификационен код (ако има такъв) на доставчика при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на финансовия конгломерат се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на финансовия конгломерат идентификационният код се предоставя от финансовия конгломерат. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, финансовият конгломерат трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0031	Вид на кода на доставчика	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на доставчика“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0040	Финансов сектор на доставчика	Когато доставчикът е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато доставчикът не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0050	Фирма на ползващото се лице	Фирма на образуването, което се ползва от задбалансовата гаранция.
FC0060	Идентификационен код на ползващото се лице	Единният идентификационен код (ако има такъв) на ползващото се лице при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на финансовия конгломерат се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на финансовия конгломерат идентификационният код се предоставя от финансовия конгломерат. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, финансовият конгломерат трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.

FC0061	Вид на кода на ползващото се лице	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на ползващото се лице“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0070	Финансов сектор на ползващото се лице	Когато ползващото се лице е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато ползващото се лице не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0080	Косвени сделки	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от косвена сделка (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от косвена сделка, се вписва „Не“.
FC0090	Единична икономическа операция	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от единична икономическа операция (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от единична икономическа операция, се вписва „Не“.
FC0100	Вид на сделката	Посочва се видът на сделката. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – гаранции 2 – поето задължение 3 – акредитив 4 – неусвоени средства по кредитни механизми 5 – активи, купени по преки форуърдни споразумения за покупка (валута или друго); 6 – споразумения за продажба с възможност за обратно изкупуване на активи съгласно член 12, параграфи 3 и 5 от Директива 86/635/ЕИО; 7 – условни пасиви 8 – други.
FC0110	Дата на сделката/емисията	Вписва се датата съгласно стандарт ISO 8601 (формат гггг-мм-дд), на която сделката/емисията влиза в сила.
FC0120	Дата на изтичане на базовото споразумение/ договор по сделката	В съответните случаи се вписва датата, на която приключва споразумението или договорът, съгласно стандарт ISO 8601 (формат гггг-мм-дд). Ако става дума за безсрочен инструмент, се използва „9999-12-31“.
FC0130	Валута на сделката	Вписва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата, в която е била извършена сделката. Ако участват две валути, в клетка FC0200 се вписват и двете.
FC0140	Задействащо събитие	В съответните случаи се дава кратко описание на събитието, което би задействало сделката/плащането/задължението (например събитие, което би задействало задължението по условен пасив).
FC0150	Стойност по сделката към началната дата	Стойността по сделката или стойността на предоставеното в залог обезпечение. По тази статия отчитането се извършва в отчетната валута на групата.

FC0160	Стойност по сделката към отчетната дата	Стойността по сделката или предоставеното в залог обезпечение. По тази статия отчитането се извършва в отчетната валута на групата.
FC0170	Най-голяма възможна стойност на условните пасиви	Най-голямата възможна стойност на условните пасиви (ако има такава), независимо от вероятността им (т.е. бъдещите парични потоци, които са нужни за уреждане на условния пасив за целия му срок и които се дисконтират съгласно съответната срочна структура на безрисковия лихвен процент), за условните пасиви, включени в счетоводния баланс на финансовия конгломерат. Сборът на всички възможни парични потоци, ако настъпването на определени събития задейства гаранциите, предоставени от доставчика (клетка FC0020) на ползващото се лице (клетка FC0050) за покриване на плащането на задълженията на предприятието (в т.ч. акредитиви, неусвоени средства по заемни механизми, за които е поето задължение). В тази статия не се включват сумите, които вече са отчетени в полета FC0150 и FC0160.
FC0180	Стойност на гарантираните активи	Стойността на гарантираните активи, за които са получени гаранции. В този случай може да се прилагат секторните принципи на остойностяване.
FC0190	Приходи, произтичащи от задбалансовите отчетни обекти	Приходи, свързани с договорните разпоредби по задбалансовите сделки.
FC0200	Забележки	В забележките се включва: — известие за това, че сделката не е извършена като сделка между несвързани лица при справедливи пазарни условия; — всякаква друга относима информация за икономическото естество на операцията.

5. **FC.04 – ВГС – Застраховане и презастраховане**

5.1. Общи бележки

В настоящата част от приложението се съдържат допълнителни указания във връзка с образците, включени в приложение I към настоящия регламент. В първата колона от таблицата по-долу се определят статиите, по които трябва да се извърши отчитането, чрез посочване на колоните и редовете, представени в образеца в приложението.

Тази част от приложението се отнася до информацията, която финансовите конгломерати трябва да представят най-малко веднъж годишно.

В настоящия образец се отчитат всички значими вътрешногрупови сделки, свързани с вътрешно застраховане и презастраховане в рамките на групата, между образуванията, които попадат в обхвата на надзора върху финансовите конгломерати съгласно член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО.

Те включват следното (неизчерпателно изброяване):

а) застрахователни договори на образуванията от групата със застрахователни дружества от групата;

б) презастрахователни съглашения между свързани предприятия в групата;

в) незадължително презастраховане между свързани предприятия в групата;

г) всички други сделки, които водят до прехвърляне на подписвачески риск (застрахователен риск) между свързани предприятия от групата.

Финансовите конгломерати попълват този образец за всички значими вътрешногрупови сделки, които трябва да се отчитат, а именно: i) между регулирани образувания от различни сектори, принадлежащи към същата група; ii) между регулирани образувания от един и същи сектор, принадлежащи към същата група; iii) между регулирано образувание и нерегулирано образувание, принадлежащи към същата група; iv) между регулирано образувание и всяко физическо или юридическо лице, свързано чрез тесни връзки с предприятията от групата.

Настоящият образец включва ВГС, които:

а) са били в сила към началото на отчетния период;

б) са били започнати през отчетния период и все още са били неприключени към отчетната дата;

в) са били започнати през отчетния период и срокът им е изтекъл или падежът им е настъпил през отчетния период.

Две или повече сделки между образувания от групата, които от икономическа гледна точка i) допринасят за един и същи риск, ii) имат едно и също предназначение или iii) са временно свързани в план, се смятат за единична икономическа операция. Всички сделки, които са част от единична икономическа операция, се отчитат винаги когато тези сделки заедно са на или над съответния праг за значимите вътрешногрупови сделки, дори ако сделките поотделно са под прага.

Всеки елемент, добавен към значимите вътрешногрупови сделки, се отчита като отделна вътрешногрупова сделка, дори ако елементът сам по себе си е под прага на значимост. Например, ако предприятието увеличава първоначалния размер на заем към свързано предприятие, увеличението на заема (добавката) се записва като отделна статия, като за дата на увеличението се посочва датата на емитиране.

Когато стойността по сделката е различна за двете страни по сделката (напр. сделка за 10 000 000 евро между А и Б, когато А записва 10 000 000 евро, а Б получава само 9 500 000 евро, защото са възникнали разходи по сделката в размер 500 000 евро), като стойност по сделката в образеца се отчита най-високата стойност (в този пример 10 000 000 евро). Косвените сделки са определят като всички сделки, при които експозиции на риск се преместват i) между образувания в рамките на финансовия конгломерат (в т.ч. сделки с предприятия със специално предназначение, предприятия за колективно инвестиране, спомагателни образувания или нерегулирани образувания) или ii) между образувания извън финансовия конгломерат (но при които в крайна сметка експозицията на риск се връща във финансовия конгломерат или остава в него). Когато има верига от свързани вътрешногрупови сделки (напр. А инвестира в Б, а Б инвестира във В), тази сделка се отчита като косвена сделка. Следователно се отчитат сделките между А и В, а междинните стъпки се посочват в бележките. При поредица от сделки (напр. едно след друго от А към Б към В към Г, когато Б и В са в конгломерата, но са нерегулирани образувания) тези сделки също се отчитат.

5.2. Указания за конкретните статии

	СТАТИЯ	УКАЗАНИЯ
FC0010	Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Единен вътрешен идентификационен код за всяка вътрешногрупова сделка. Трябва да се използва последователно във времето.
FC0020	Фирма на застрахованата страна / цедента	Фирмата (юридическото наименование) на образуването, което е прехвърлило подписваческия риск на друг застраховател или презастраховател в рамките на групата.
FC0030	Идентификационен код на застрахованата страна / цедента	Единният идентификационен код (ако има такъв) на инвеститора/ купувача/приобретателя при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на групата се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на групата идентификационният код се предоставя от групата. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, групата трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0031	Вид на идентификационния код на застрахованата страна / цедента	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на застрахованата страна / цедента“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.

FC0040	Сектор на застрахованата страна / цедента	Когато застрахованата страна или цедентът е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато застрахованата страна или цедентът не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0050	Фирма на застрахователя / презастрахователя	Фирмата на застрахователя или презастрахователя, на който е бил прехвърлен подписваческият риск.
FC0060	Идентификационен код на застрахователя / презастрахователя	Единният идентификационен код (ако има такъв) на инвеститора/купувача/приобретателя при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на групата се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на групата идентификационният код се предоставя от групата. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, групата трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0061	Вид на кода на застрахователя / презастрахователя	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на застрахователя / презастрахователя“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0070	Сектор на застрахователя / презастрахователя	Финансовият сектор на доставчика по смисъла на член 2, параграф 8 от Директива 2002/87/ЕО, т.е. „застрахователен сектор.“
FC0080	Косвени сделки	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от косвена сделка (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от косвена сделка, се вписва „Не“.
FC0090	Единична икономическа операция	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от единична икономическа операция (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от единична икономическа операция, се вписва „Не“.
FC0100	Вид на сделката	Вписва се видът на договора / съглашението. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1– застраховане 2– презастраховане.

FC0110	Сделка	Ако C100 = презастраховане, тогава се вписва видът на презастрахователния договор / съглашение. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – квота 2 – променлива квота 3 – излишък 4 – превишение на загубите (по събития и по рискове) 5 – превишение на загубите (по рискове) 6 – превишение на загубите (по събития) 7 – „резерв“ за превишение на загубите (защита срещу последващи събития, които определени бедствия може да причинят, напр. пожар или наводнение) 8 – превишение на загубите с базисен риск 9 – покритие при възобновяване 10 – съвкупно превишение на загубите 11 – неограничено превишение на загубите 12 – спиране на загубите 13 – други пропорционални съглашения 14 – други непропорционални съглашения 15 – финансово презастраховане 16 – незадължително пропорционално 17 – незадължително непропорционално. Други пропорционални съглашения (код 13) и други непропорционални съглашения (код 14) може да се използват за презастрахователните съглашения от хибриден тип.
FC0120	Начална дата	Вписва се началната дата съгласно стандарт ISO 8601 (формат гггг-мм-дд) на съответния презастрахователен договор / съглашение.
FC0130	Крайна дата	Посочва се крайната дата съгласно стандарт ISO 8601 (формат гггг-мм-дд) на съответния презастрахователен договор / съглашение (т.е. последната дата, на която презастрахователният договор / съглашение е в сила). По тази статия не се вписва нищо, ако няма крайна дата (напр. ако договорът е безсрочен и се прекратява само с предизвестие от една от страните).
FC0140	Валута на сделката	Вписва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата на плащанията за съответния презастрахователен договор / съглашение.
FC0150	Най-голямо покритие от сделката	При съглашение за квота или излишък (квотен или ексцедентен договор) тук се посочва 100 % от най-голямата сума, определена за целия договор / съглашение (например 10 000 000 EUR). В случай на неограничено покритие се вписва „-1“. По тази статия отчитането се извършва във валутата на сделката.
FC0160	Нетни вземания	Сумата, произтичаща от сбора на: i) претенциите, платени от (пре)застрахователя, но все още невъзстановени от (пре)застрахователя; ii) комисионата, която трябва да бъде платена от (пре)застрахователя; iii) други вземания минус задълженията към (пре)застрахователя. Паричните депозити не се включват тук, а се считат за получени гаранции. По тази статия отчитането се извършва в отчетната валута на групата.

FC0170	Общо вземания по презастрахователни договори	Общата сума, дължима от презастрахователя към отчетната дата. Това включва: — премийния резерв за онази част от бъдещата презастрахователна премия, която вече е била платена на презастрахователя; — резерва за неизплатените от застрахователя претенции, които трябва да бъдат платени от презастрахователя; — техническите резерви за сумата, отразяваща дела на презастрахователя от брутните технически резерви. По тази статия отчитането се извършва в отчетната валута на групата.
FC0180	Технически резултат от презастраховането (за презастраховането)	Резултатът от презастраховането (за презастрахованото образувание). Това е общият размер на презастрахователната комисиона, получена от презастрахованото образувание, **минус** брутните презастрахователни премии, платени от презастрахованото образувание, **плюс** претенциите, изплатени от презастрахователя през отчетния период, **плюс** общия размер на вземанията по презастрахователни договори към края на отчетния период**, минус** общия размер на вземанията по презастрахователни договори към началото на отчетния период. По тази статия отчитането се извършва в отчетната валута на групата.
FC0190	Премии (за застраховането)	Общ размер на брутните записани премии съгласно определението в член 1, параграф 11 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/35. Тази клетка не се попълва за анюитетите, произтичащи от общо застраховане.
FC0200	Претенции (за застраховането)	Общ размер на изплатените през годината претенции (в т.ч. разходите за уреждане на претенциите).
FC0210	Вид на дейността	Посочва се видът на дейността, която се презастрахова, съгласно приложение I към Делегиран регламент (ЕС) 2015/35. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – застраховане във връзка с медицински разходи 2 – застраховане във връзка със защита на доходите 3 – застраховане във връзка с обезщетение на работниците 4 – застраховане на гражданска отговорност във връзка с моторни превозни средства 5 – друго застраховане във връзка с моторни превозни средства 6 – морско, авиационно и транспортно застраховане 7 – имуществено застраховане срещу пожар и други бедствия 8 – застраховане във връзка с обща гражданска отговорност 9 – кредитно и гаранционно застраховане 10 – застраховане във връзка с правни разноски 11 – оказване на помощ 12 – разни финансови загуби 13 – пропорционално презастраховане във връзка с медицински разходи 14 – пропорционално презастраховане във връзка със защита на доходите 15 – пропорционално презастраховане във връзка с обезщетение на работниците 16 – пропорционално презастраховане на гражданска отговорност във връзка с моторни превозни средства 17 – друго пропорционално презастраховане във връзка с моторни превозни средства 18 – пропорционално морско, авиационно и транспортно презастраховане 19 – пропорционално имуществено презастраховане срещу пожар и други бедствия 20 – пропорционално презастраховане във връзка с обща гражданска отговорност 21 – пропорционално кредитно и гаранционно презастраховане 22 – пропорционално презастраховане във връзка с правни разноски 23 – пропорционално презастраховане във връзка с оказване на помощ 24 – пропорционално презастраховане във връзка с разни финансови загуби 25 – непропорционално здравно презастраховане 26 – непропорционално презастраховане срещу злополука

		27 – непропорционално морско, авиационно и транспортно презастраховане 28 – непропорционално имуществено презастраховане 29 – застраховане с участие в печалбата 30 – застраховане, обвързано с индекс и с дялове в инвестиционен фонд 31 – друго животозастраховане 32 – анюитети, произтичащи от общозастрахователни договори и свързани със здравнозастрахователни задължения 33 – анюитети, произтичащи от общозастрахователни договори и свързани със застрахователни задължения, различни от здравнозастрахователни задължения 34 – презастраховане в животозастраховането 35 – здравно застраховане 36 – здравно презастраховане Ако дадено презастрахователно споразумение обхваща повече от един вид дейност, се избира най-значимият вид дейност от списъка по-горе.
FC0220	Забележки	В забележките се включва: — известие за това, че сделката не е извършена като сделка между несвързани лица при справедливи пазарни условия; — всякаква друга относима информация за икономическото естество на операцията.

6. **FC.05 – ВГС – Печалба или загуба**

6.1. Общи бележки

В настоящото приложение се съдържат допълнителни указания във връзка с образците, включени в приложение I към настоящия регламент. В първата колона от таблицата по-долу се определят статиите, по които трябва да се извърши отчитането, чрез посочване на колоните и редовете, представени в образеца в приложението.

Тази част от приложението се отнася до информацията, която финансовите конгломерати трябва да представят най-малко веднъж годишно.

В настоящия образец се отчитат печалбата или загубата, свързани с всички значими вътрешногрупови сделки между образуванията, които попадат в обхвата на надзора върху финансовите конгломерати съгласно член 8, параграф 2 от Директива 2002/87/ЕО, или сделките във връзка с печалбата или загубата, свързани със значими вътрешногрупови сделки или смятани за такива сделки. Те включват следното (неизчерпателно изброяване):

а) такси;

б) комисиони;

в) лихви;

г) дивиденти.

Отчитат се вътрешногруповото възлагане на дейности на подизпълнители или вътрешното поделяне на разходи, водещи до значими вътрешногрупови сделки.

Въпреки че лихвите и дивидентите се отчитат в образци FC.01 и FC.04, те трябва да се отчитат и в образец FC.05 „Печалба или загуба“. Финансовите конгломерати попълват този образец за всички значими вътрешногрупови сделки, които трябва да се отчитат, а именно: i) между регулирани образувания от различни сектори, принадлежащи към същата група; ii) между регулирани образувания от един и същи сектор, принадлежащи към същата група; iii) между регулирано образувание и нерегулирано образувание, принадлежащи към същата група; iv) между регулирано образувание и всяко физическо или юридическо лице, свързано чрез тесни връзки с предприятията от групата.

Настоящият образец включва вътрешногруповите сделки, които:

— са били в сила към началото на отчетния период;

— са били започнати през отчетния период и все още са били неприключени към отчетната дата;

— са били започнати през отчетния период и срокът им е изтекъл или падежът им е настъпил през отчетния период.

Две или повече сделки между образувания от групата, които от икономическа гледна точка i) допринасят за един и същи риск, ii) имат едно и също предназначение или iii) са временно свързани в план, се смятат за единична икономическа операция.

Всички сделки, които са част от единична икономическа операция, се отчитат винаги когато тези сделки заедно са на или над съответния праг за значимите вътрешногрупови сделки, дори ако сделките поотделно са под прага.

Всеки елемент, добавен към значимите вътрешногрупови сделки, се отчита като отделна вътрешногрупова сделка, дори ако елементът сам по себе си е под прага на значимост. Например, ако предприятието увеличава първоначалния размер на заем към свързано предприятие, увеличението на заема (добавката) се записва като отделна статия, като за дата на увеличението се посочва датата на емитиране.

Когато стойността по сделката е различна за двете страни по сделката (напр. сделка за 10 000 000 евро между А и Б, когато А записва 10 000 000 евро, а Б получава само 9 500 000 евро, защото са възникнали разходи по сделката в размер 500 000 евро), като стойност по сделката в образеца се отчита най-високата стойност (в този пример 10 000 000 евро). Косвените сделки са определят като всички сделки, при които експозиции на риск се преместват i) между образувания в рамките на финансовия конгломерат (в т.ч. сделки с предприятия със специално предназначение, предприятия за колективно инвестиране, спомагателни образувания или нерегулирани образувания) или ii) между образувания извън финансовия конгломерат (но при които в крайна сметка експозицията на риск се връща във финансовия конгломерат или остава в него). Когато има верига от свързани вътрешногрупови сделки (напр. А инвестира в Б, а Б инвестира във В), тази сделка се отчита като косвена сделка. Следователно се отчитат сделките между А и В, а междинните стъпки се посочват в бележките. При поредица от сделки (напр. едно след друго от А към Б към В към Г, когато Б и В са в конгломерата, но са нерегулирани образувания) тези сделки също се отчитат.

6.2. Указания за конкретните статии

	СТАТИЯ	УКАЗАНИЯ
FC0010	Идентификатор на вътрешногруповата сделка	Единен вътрешен идентификационен код за всяка вътрешногрупова сделка. Трябва да се използва последователно във времето. Ако има връзка с вече посочени сделки, се използва същия идентификатор.
FC0020	Фирма на образуването от приходната страна	Фирмата на образуването, което е получило приходите от друго образувание в групата.
FC0030	Идентификационен код на образуването от приходната страна	Единният идентификационен код (ако има такъв) на образуването, което е получило приходите, при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на групата се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на групата идентификационният код се предоставя от групата. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, групата трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0031	Вид на кода на образуването от приходната страна	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на образуването от приходната страна“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.

FC0040	Сектор на образуването от приходната страна	Когато образуването, което е получило приходите от друго образуване в групата, е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато образуването, което е получило приходите от друго образуване в групата, не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0050	Фирма на образуването от разходната страна	Фирмата на образуването, което е осигурило приходите за друго образуване в групата.
FC0060	Идентификационен код на образуването от разходната страна	Единният идентификационен код (ако има такъв) на образуването, което е осигурило приходите, при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за регулираните образувания от ЕИП в рамките на групата се вписва идентификационният код, използван на местния пазар и определен от компетентния надзорен орган по отношение на предприятието; — за предприятията извън ЕИП и нерегулираните предприятия в рамките на групата идентификационният код се предоставя от групата. Когато определя идентификационен код за всяко предприятие извън ЕИП или всяко нерегулирано предприятие, групата трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на предприятието майка + двубуквен код на държавата на предприятието съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0061	Вид на кода на образуването от разходната страна	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на образуването от разходната страна“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0070	Сектор на образуването от разходната страна	Когато образуването, което е осигурило приходите за друго образуване в групата, е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от Директива 2002/87/ЕО, се посочва „банков сектор“, „застрахователен сектор“ или „сектор на инвестиционните услуги“. Когато образуването, което е осигурило приходите за друго образуване в групата, не е част от финансовия сектор по смисъла на член 2, точка 8 от посочената директива, се посочва „друго предприятие от групата“.
FC0080	Косвени сделки	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от косвена сделка (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от косвена сделка, се вписва „Не“.
FC0090	Единична икономическа операция	Когато отчитаната вътрешногрупова сделка е част от единична икономическа операция (вж. точка 2.1 „Общи бележки“ по-горе), в тази клетка се вписва идентификаторът на вътрешногруповата сделка (FC0010) на съответната сделка. Когато отчитаната вътрешногрупова сделка не е част от единична икономическа операция, се вписва „Не“.

FC0100	Вид на сделката	Посочва се видът на сделката, свързана с печалбата или загубата. Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – такси 2 – комисиони 3 – лихви 4 – дивиденти 5 – разходи или приходи 6 – застрахователни премии 7 – застрахователни претенции (вземания) 8 – технически резултат при презастраховането 9 – други.
FC0110	Сделка	Инструментът, с който са свързани приходите или разходите (в съответните случаи) Използва се следният изчерпателен списък на кодовете: 1 – облигации/дълг 2 – инструменти на собствения капитал и подобни инструменти 3 – друго прехвърляне на активи 4 – деривати 5 – задбалансови отчетни обекти 6 – вътрешногрупово възлагане на дейности на подизпълнители, вътрешно поделяне на разходи или споразумение за наемане 7 – застраховане / презастраховане 8 – друго.
FC0120	Валута на сделката	Вписва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата на плащанията за съответната сделка, свързана с печалбата или загубата.
FC0130	Дата на сделката	Посочва се началната дата съгласно стандарт ISO 8601 (формат гггг-мм-дд) на сделката, свързана с печалбата или загубата.
FC0140	Сума	Сумата по сделката или цената съгласно споразумението/договора, отчитани в отчетната валута на финансовия конгломерат.
FC0150	Забележки	В забележките се включва: — известие за това, че сделката не е извършена като сделка между несвързани лица при справедливи пазарни условия; — всякаква друга относима информация за икономическото естество на операцията.

7. **FC.06 Концентрация на риск – експозиция по контрагенти**

7.1. Общи бележки

В настоящото приложение се съдържат допълнителни указания във връзка с образците, включени в приложение I към настоящия регламент. В първата колона от таблицата по-долу се определят статиите, по които трябва да се извърши отчитането, чрез посочване на колоните и редовете, представени в образеца в приложението.

В настоящия образец се включват всички значими концентрации на риск между образуванията, попадащи в обхвата на груповия надзор, и трети лица, които концентрации може да възникнат от експозициите на риск, посочени в образеца.

Целта е да се изброят всички значими експозиции (стойност на експозициите за всеки инструмент, посочен в образеца) по отделни контрагенти извън обхвата на финансовия конгломерат. Ако участва повече от едно образувание от финансовия конгломерат, за всяко образувание е необходим отделен ред.

Експозицията може да се разбира като най-голямата възможна експозиция въз основа на договора. Това задължително е експозицията, отразена в счетоводния баланс, в брутен и нетен размер, с отчитане на всякакви инструменти или техники за намаляване на риска. Координаторът определя прагове след консултация със самата група.

За целите на отчитането термините „група свързани контрагенти“ и „група контрагенти“ се смятат за равнозначни на термина „група от свързани клиенти“ по член 4, параграф 1, точка 39 от Регламент (ЕС) № 575/2013.

Данните се отчитат по правни субекти (образувания).

Данните се представят съгласно секторните правила.

7.2. Указания за конкретните статии

	СТАТИЯ	УКАЗАНИЯ
FC0010	Фирма на външния контрагент	Това е фирмата на външния контрагент на финансовия конгломерат.
FC0020	Идентификационен код на външния контрагент	Единният идентификационен код (ако има такъв) на инвеститора/купувача/приобретателя при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за външните контрагенти от ЕИП: идентификационният код, използван на местния пазар (ако външният контрагент е регулирано образувание – идентификационният код, определен от компетентния надзорен орган по отношение на външния контрагент); — за външните контрагенти извън ЕИП: идентификационният код се предоставя от конгломерата. Когато определя идентификационен код за всеки контрагент извън ЕИП или всеки нерегулиран контрагент, конгломератът трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на групата на външния контрагент + двубуквен код на държавата на външния контрагент съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри.
FC0030	Вид на идентификационния код на външния контрагент	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на външния контрагент“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0040	Наименование на групата (при група от контрагенти)	Наименованието (фирмата) на групата (ако към една и съща група принадлежат няколко външни контрагенти).
FC0050	Рейтинг	Рейтинг на контрагента към отчетната референтна дата, присъден от призната агенция за външна кредитна оценка (АВКО). Ако за оценяван обект има две или повече кредитни оценки от признати АВКО и те съответстват на различни параметри, се използва оценката, която води до по-високото капиталово изискване.
FC0051	Призната АВКО	Посочва се агенцията за външна кредитна оценка (АВКО), присъдила външния рейтинг в FC0050.
FC0060	Сектор	Посочва се икономическият сектор на външния контрагент въз основа на най-новата версия на кода по NACE – статистическата класификация на икономическите дейности в Европейския съюз (първото равнище на йерархията, т.е. буквата).
FC0070	Държава	Вписва се двубуквеният код съгласно стандарт ISO 3166-1 на държавата, от която произтича експозицията. Ако има емитент, който емитира инструмент за дадено образувание, това е държавата, в която се намира главното управление на емитента на образуванието.
FC0080	Образувание от финансовия конгломерат	Фирмата на образуванието от конгломерата, което е свързано с експозициите. Това се отнася за всички образувания, а за всяко образувание се прави отделно вписване. Ако участва повече от едно образувание от конгломерата, за всяко образувание е необходим отделен ред.

FC0090	Идентификационен код на образуването от финансовия конгломерат	Единният идентификационен код (ако има такъв) на образуването от конгломерата, при спазване на следния ред по значимост: — идентификационен код на правния субект (ИКПС); — особен код. Особен код: — за образуване от конгломерата, което е от ЕИП: идентификационният код, използван на местния пазар. Ако образуването от конгломерата е регулирано – идентификационният код, определен от компетентния надзорен орган по отношение на образуването; — за образуване от конгломерата, което не е от ЕИП, идентификационният код се предоставя от конгломерата. Когато определя идентификационен код за всяко образуване извън ЕИП или всяко нерегулирано образуване от конгломерата, конгломератът трябва да използва последователно следния формат: идентификационен код на конгломерата + двубуквен код на държавата на образуването от конгломерата съгласно стандарт ISO 3166-1 + 5 цифри
FC0100	Вид на идентификационния код на образуването от финансовия конгломерат	Вид на идентификационния код, използван за статията „Идентификационен код на образуването от финансовия конгломерат“. Използва се или идентификационният код на правния субект (ИКПС), или особеният код.
FC0110	Собствен капитал	Общият размер на експозициите към външния контрагент в инструменти на собствения капитал. Ако участва повече от едно образуване от групата, за всяко образуване е необходим отделен ред.
FC0120	Облигации	Общият размер на експозициите към външния контрагент в облигации. Ако участва повече от едно образуване от групата, за всяко образуване е необходим отделен ред. В тази клетка се включват експозициите, за които се прилагат освобождавания (FC0260).
FC0130	Активи, чиито рискове се понасят главно от притежателите на полици	Общият размер на експозициите към външния контрагент в активи, чиито рискове се понасят главно от притежателите на полици. Ако участва повече от едно образуване от групата, за всяко образуване е необходим отделен ред. Използва се подходът на подробен преглед (когато е на разположение).
FC0140	Деривати	Общият размер на експозициите към външния контрагент в деривати. Ако участва повече от едно образуване от групата, за всяко образуване е необходим отделен ред. Дериватите се отчитат по заместителната им стойност. Заместителната стойност отговаря на тази, която се използва съгласно секторните правила. Ако различните експозиции може да се прихващат взаимно, данните може да се представят нетно (т.е. дълга експозиция + къса експозиция).
FC0150	Други инвестиции	Общият размер на експозициите към външния контрагент в други инвестиции. Ако участва повече от едно образуване от групата, за всяко образуване е необходим отделен ред.
FC0160	Заеми и ипотечни кредити	Общият размер на експозициите към външния контрагент в заеми и ипотечни кредити. Ако участва повече от едно образуване от групата, за всяко образуване е необходим отделен ред.

FC0170	Гаранции и поети задължения	Общият размер на експозициите към външния контрагент (т.е. най-големият действителен размер на експозицията в зависимост от задължението на образуването) по гаранции и поети задължения (в т.ч. неплатени вноски по заеми). Ако участва повече от едно образувание от групата, за всяко образувание е необходим отделен ред. В тази колона се отчитат гаранциите, издадени от образуванията от конгломерата, докато гаранциите, по които образуванията от конгломерата са ползващи се лица, се отчитат като намаление вследствие на намаляване на кредитния или застрахователния риск (FC0260) и в клетката за косвени експозиции (FC0220).
FC0180	Застрахователни полици	Общият размер на експозицията по застрахователни полици (ограничение на отговорността или застрахователна сума – в зависимост от това кое от двете представлява най-голямата възможна експозиция).
FC0190	Външно презастраховане	Общият размер на експозициите към външния контрагент по външно презастраховане. Съгласно секторните правила сумата за отчитане е вземането по презастрахователния договор. Ако участва повече от едно образувание от групата, за всяко образувание е необходим отделен ред.
FC0200	Други преки експозиции	Общият размер на експозициите към външния контрагент в други инструменти. Ако участва повече от едно образувание от групата, за всяко образувание е необходим отделен ред. Ако е възможно прихващане, може да се представи нетната стойност.
FC0210	Описание на другите инструменти	Описанието на другите инструменти, които се отчитат в FC0200.
FC0220	Косвени експозиции	Общият размер на експозициите, отнесени към гаранта или емитента на обезпечението вместо към непосредствения заемополучател. Защитената референтна първоначална експозиция (пряка експозиция) се приспада от експозицията към първоначалния заемополучател в колоните „Допустими техники за намаляване на кредитния или застрахователния риск“. Косвената експозиция увеличава експозицията към гаранта или емитента на обезпечението чрез ефекта на заместването.
FC0230	Сделки, при които има експозиция към базови активи	Общ размер на експозицията чрез сделки като секюритизиращи позиции или експозиции под формата на дялове или акции в предприятия за колективно инвестиране (ПКИ) или чрез други сделки, при които има експозиция към базови активи.
FC0240	Валута	Вписва се буквеният код съгласно стандарт ISO 4217 на валутата на експозицията.
FC0250	Общ размер на експозицията	Общият размер на експозицията към един контрагент, като активът и пасивите, дължими от и към един контрагент, се прихващат за определяне на общия нетен най-голям размер на експозицията (когато това е възможно). Общият размер на експозицията отразява експозицията към един контрагент и се определя по следния начин: дълга експозиция + къса експозиция (за разлика от брутния най-голям размер на експозицията, който не се изисква тук, т.е. дълга експозиция + абсолютна стойност на късата експозиция). При определянето на тази статия не се вземат предвид никакви инструменти или техники за намаляване на риска.

FC0260	Техника за намаляване на кредитния или застрахователния риск	Всякакви приспадания, които произлизат от прилагането на техники за намаляване на кредитния или застрахователния риск, позволени съгласно секторните правила (напр. презастраховане, използване на деривати или техниките за намаляване на риска, предвидени в глава 4 от Регламент (ЕС) № 575/2013).
FC0270	Освобождавания	Всякакви приспадания, които произлизат от прилагането на освобождавания съгласно секторните правила (напр. член 400 от Регламент (ЕС) № 575/2013 или член 187 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/35 на Комисията).
FC0280	Размер на експозициите след прилагането на техниката за намаляване на кредитния или застрахователния риск и освобождаванията	Размерът на експозициите след прилагането на техниката за намаляване на кредитния или застрахователния риск и освобождаванията (нетен размер).

8. **FC.07 Концентрация на риск – експозиция по валути, сектори и държави**

Таблиците отразяват концентрацията на риск между образуванията от обхвата на груповия надзор и трети лица. Експозициите се представят по валути, сектори и държави, като се започва от най-голямата и се завършва с най-малката. Ако държавата, секторът или валутата не са относими, данните може да се отчитат в категорията „Други“.

Категорията „сектор“ се разделя на следните три вида:

— публичен сектор

— финансов сектор

— дружествен сектор, с разпределение по кодове по NACE (първото равнище на йерархията, т.е. буквата).

Таблиците се попълват въз основа на всички експозиции (пълен счетоводен баланс) след прилагането на техниката за намаляване на кредитния или застрахователния риск и освобождаванията (нетен размер).

9. **FC.08 Концентрация на риск – експозиция по класове на активите и рейтинги**

Таблиците отразяват концентрацията на риск между образуванията от обхвата на груповия надзор и трети лица чрез представяне на съчетанието на основните класове на активите и рейтинга им. За облигациите в таблиците се представя съчетанието на класовете на активите и рейтингите им. За експозициите в инструменти на собствения капитал се отчита общият размер на експозицията и делът му от общия размер на активите (пълен счетоводен баланс).

Таблицата се попълва въз основа на всички експозиции в рамките на определените класове активи след прилагането на техниката за намаляване на кредитния или застрахователния риск и освобождаванията (нетен размер).

Ако за оценяван отчетен обект има две или повече кредитни оценки от признати АВКО и те съответстват на различни параметри, се използва оценката, която води до по-високото капиталово изискване.