REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2022/2454 AL COMISIEI

din 14 decembrie 2022

de stabilire a standardelor tehnice de punere în aplicare pentru aplicarea Directivei 2002/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește raportarea în scopuri de supraveghere a concentrărilor riscurilor și a tranzacțiilor în interiorul grupului

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2002/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 decembrie 2002 privind supravegherea suplimentară a instituțiilor de credit, a întreprinderilor de asigurare și a întreprinderilor de investiții care aparțin unui conglomerat financiar și de modificare a Directivelor 73/239/CEE, 79/267/CEE, 92/49/CEE, 92/96/CEE, 93/6/CEE și 93/22/CEE ale Consiliului și a Directivelor 98/78/CE și 2000/12/CE ale Parlamentului European și ale Consiliului ([1]), în special articolul 21a alineatul (2) literele (b) și (c),

întrucât:

(1) În conformitate cu articolul 7 alineatul (2) al doilea paragraf, cu articolul 8 alineatul (2) al treilea paragraf și cu anexa II la Directiva 2002/87/CE, coordonatorii sunt responsabili să supravegheze concentrările semnificative ale riscurilor și tranzacțiile în interiorul grupului la nivelul conglomeratelor financiare.

(2) Atunci când supraveghează concentrările semnificative ale riscurilor și tranzacțiile în interiorul grupului, coordonatorii și alte autorități competente relevante trebuie să ia în considerare structura specifică a conglomeratului financiar și gestionarea riscurilor pe care o aplică, precum și cerințele sectoriale existente privind tranzacțiile în interiorul grupului și concentrările riscurilor, în special atunci când identifică concentrări semnificative ale riscurilor și tranzacții semnificative în interiorul grupului pe care entitățile reglementate și holdingurile financiare mixte dintr-un anumit conglomerat financiar trebuie să le raporteze în conformitate cu articolul 7 alineatul (2) și cu articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE.

(3) Pentru a sprijini coordonatorii și alte autorități competente relevante să identifice eventualele probleme legate de evaluarea riscurilor asumate de conglomerat și pentru a facilita practici coordonate de supraveghere în întreaga Uniune, entitățile reglementate și holdingurile financiare mixte ar trebui să raporteze tranzacțiile semnificative în interiorul grupului și concentrările semnificative ale riscurilor într-un mod coerent și standardizat.

(4) Pentru a acorda suficient timp conglomeratelor financiare să se adapteze la noile cerințe în materie de raportare, data de aplicare a prezentului regulament ar trebui amânată.

(5) Prezentul regulament se bazează pe proiectele de standarde tehnice de punere în aplicare prezentate Comisiei de către autoritățile europene de supraveghere (Autoritatea Bancară Europeană, Autoritatea Europeană pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale și Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe).

(6) Autoritățile europene de supraveghere au organizat consultări publice deschise privind proiectele de standarde tehnice de punere în aplicare pe care se bazează prezentul regulament, au analizat costurile și beneficiile potențiale aferente și au solicitat avizul Grupului părților interesate al autorităților europene de supraveghere respective în

([1]) JO L 35, 11.2.2003, p. 1.

conformitate cu articolul 37 din Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului ([2]), Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului ([3]) și, respectiv, Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului ([4]),

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Domeniul de aplicare și frecvența raportării privind tranzacțiile semnificative în interiorul grupului și concentrările riscurilor

(1) Fără a aduce atingere obligațiilor prevăzute la articolul 7 alineatul (2) și la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE, coordonatorul desemnat în conformitate cu articolul 10 din directiva menționată poate solicita entităților reglementate sau holdingurilor financiare mixte să transmită ad-hoc informații cu privire la concentrările semnificative ale riscurilor și la tranzacțiile semnificative în interiorul grupului, după consultarea autorităților competente relevante.

(2) Entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte se asigură că datele raportate în conformitate cu articolul 7 alineatul (2) și cu articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE sunt coerente cu datele transmise în conformitate cu cerințele prevăzute de normele sectoriale relevante, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 7 din directiva menționată, în special cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului ([5]) și cu Regulamentul delegat (UE) 2015/35 al Comisiei ([6]).

(3) În conformitate cu anexa II la Directiva 2002/87/CE, după consultarea autorităților competente relevante, coordonatorul precizează tipul de tranzacții pe care entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte trebuie să le raporteze.

(4) Entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte transmit coordonatorului toate informațiile solicitate și orice corecție adusă datelor, fără întârzieri nejustificate.

Articolul 2

Formatul de raportare privind concentrările semnificative ale riscurilor

(1) Atunci când raportează informații privind concentrările semnificative ale riscurilor în conformitate cu articolul 7 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE, entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte transmit informațiile menționate în formularele FC.06, FC.07 și FC.08 care figurează în anexa I la prezentul regulament, în conformitate cu instrucțiunile prevăzute în anexa II la prezentul regulament.

(2) Atunci când raportează, în conformitate cu articolul 3 alineatul (5) litera (e) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2303 al Comisiei ([7]), coordonatorului desemnat în conformitate cu articolul 10 din Directiva 2002/87/CE, informațiile privind gestionarea conflictelor de interese și a riscurilor de contagiune la nivelul conglomeratului financiar în ceea ce privește concentrările semnificative ale riscurilor, entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte utilizează formatul solicitat de coordonatorul respectiv.

([2]) Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea bancară europeană), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/78/CE a Comisiei (JO L 331, 15.12.2010, p. 12).

([3]) Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană de asigurări și pensii ocupaționale) de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/79/CE a Comisiei (JO L 331, 15.12.2010, p. 48).

([4]) Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei (JO L 331, 15.12.2010, p. 84).

([5]) Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

([6]) Regulamentul delegat (UE) 2015/35 al Comisiei din 10 octombrie 2014 de completare a Directivei 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) (JO L 12, 17.1.2015, p. 1).

([7]) Regulamentul delegat (UE) 2015/2303 al Comisiei din 28 iulie 2015 de completare a Directivei 2002/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare care specifică definițiile și coordonarea supravegherii suplimentare a concentrării riscurilor și a tranzacțiilor în interiorul grupului (JO L 326, 11.12.2015, p. 34).

Articolul 3

Formatul de raportare privind tranzacțiile semnificative în interiorul grupului

(1) Atunci când raportează informații privind tranzacțiile semnificative în interiorul grupului în conformitate cu articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE, entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte transmit informațiile menționate în formularele FC.00-FC.05 care figurează în anexa I la prezentul regulament, în conformitate cu instrucțiunile prevăzute în anexa II la prezentul regulament.

(2) Atunci când raportează, în conformitate cu articolul 2 alineatul (4) litera (d) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2303 al Comisiei, coordonatorului desemnat în conformitate cu articolul 10 din Directiva 2002/87/CE, informațiile privind gestionarea conflictelor de interese și a riscurilor de contagiune la nivelul conglomeratului financiar în ceea ce privește tranzacțiile semnificative în interiorul grupului, entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte utilizează formatul solicitat de coordonator.

Articolul 4

Transmitere

Entitățile reglementate sau holdingurile financiare mixte transmit informațiile menționate la articolele 1, 2 și 3 din prezentul regulament în formatele pentru schimbul de date specificate de coordonator, în conformitate cu următoarele specificații:

(a) punctele de date se raportează fără a se utiliza zecimale și cu o precizie fixată la unități;

(b) moneda de raportare este cea utilizată pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.

Articolul 5

Intrarea în vigoare și data aplicării

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Se aplică de la 31 decembrie 2023.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 14 decembrie 2022.

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN

ANEXA I

Modele de raportare privind tranzacțiile în interiorul grupului (TIG) și concentrarea riscurilor (CR)

Index

FC.00 Formular recapitulativ

FC.01 Tranzacții cu titluri de valoare de tipul acțiunilor, transfer de datorii și de active

FC.02 Instrumente derivate

FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente

FC.04 Asigurare-reasigurare

FC.05 Profit și pierdere

FC.06 Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe contrapărți

FC.07 Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe monedă, sector și țară

FC.08 Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe clasa de active și pe evaluarea de credit

FC.00 **Formular recapitulativ**

Denumirea conglomeratului financiar
R01
[redacted]

Prag pentru tranzacțiile semnificative în interiorul grupului	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Limita cantitativă [articolul 7 alineatul (3)]	
R03	

Pentru tranzacțiile în interiorul grupului și concentrarea riscurilor	
Unitatea raportoare R04	
Moneda de raportar R05	

Informații privind tranzacțiile în interiorul grupului		Tranzacții în interiorul grupului ale entităților din sectorul asigurărilor			Tranzacții în interiorul grupului ale entităților din sectorul bancar			Tranzacții în interiorul grupului ale altor întreprinderi ale grupului		
		Către entități din sectorul bancar	Către entități din sectorul asigurărilor	Către alte întreprinderi ale grupului	Către entități din sectorul bancar	Către entități din sectorul asigurărilor	Către alte întreprinderi ale grupului	Către entități din sectorul bancar	Către entități din sectorul asigurărilor	Către alte întreprinderi ale grupului
		FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
A – Tranzacții cu titluri de valoare de tipul acțiunilor, transfer de datorii și de active și instrumente derivate										
1	Instrumente de datorie									
2	Instrumente de capital									
3	Alte transferuri de active									
4	Instrumente derivate									
B – Elemente extrabilanțiere și datorii contingente										
5	Garanții									
6	Alte elemente extrabilanțiere									
C – Tranzacții de asigurare/reasigurare										
D – Tranzacții P&L (profit și pierdere)										
7	Comision plătit furnizorilor comerciali									
8	Taxe și alte impuneri									
9	Dobânzi									
10	Dividende									

FC.01 **Tranzacții cu titluri de valoare de tipul acțiunilor, transfer de datorii și de active**

Identificarea tranzacției										
Numărul de identificare al tranzacției în interiorul grupului	Identificarea părților implicate								Tranzacții indirecte	Operațiune economică unică
	Denumirea investitorului/creditorului	Codul de identificare al investitorului/creditorului	Tipul de cod de identificare al investitorului/creditorului	Sectorul investitorului/creditorului	Denumirea emitentului/debitorului	Codul de identificare al emitentului/debitorului	Tipul de cod de identificare al emitentului/debitorului	Sectorul emitentului/debitorului		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identificarea instrumentului				Caracteristicile tranzacției								Observații
Codul de identificare al instrumentului	Codul de identificare al tipului de instrument	Descrierea instrumentului		Scadența tranzacției		Cuantumul tranzacției				Profitul și pierderea asociate		
		Tipul de instrument	Instrument	Data emiterii	Data scadenței	Moneda tranzacției	Cuantumul la data tranzacției	Cuantumul la data de raportare	Valoarea garanției reale	Cuantumul dividendelor/dobânzilor/cupoanelor și al altor plăți	Rata cuponului/dobânzii	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02 **Instrumente derivate**

Identificarea tranzacției											Identificarea instrumentului				
Numărul de identificare al tranzacției în interiorul grupului	Identificarea părților implicate								Tranzacții indirecte	Operațiune economică unică	Codul de identificare al instrumentului	Codul de identificare al tipului de instrument	Descrierea instrumentului		
	ea investitorului/cumpă	Codul de identificare al investitorului/cumpărătorului	Tipul de cod al investitorului/cumpărătorului	Sectorul investitorului/cumpărătorului	Denumirea emitentului/vânzătorului	Codul de identificare al emitentului/vânzătorului	Tipul de cod al emitentului/vânzătorului	Sectorul financiar al emitentului/vânzătorului					Tipul de instrument	Tipul de protecție	Scopul instrumentului
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Caracteristicile tranzacției														Observații
Scadența tranzacției		Cuantumul tranzacției				Activul/obligația suport pentru instrumentul derivat							ofitul și pierderea asoci	
Data de începere	Data scadenței	Moneda tranzacției	Valoarea noțională	Valoarea contabilă	Valoarea garanției reale	Codul de identificare al activului/obligației suport pentru instrumentul derivat	Tipul de cod al activului/obligației suport pentru instrumentul derivat	Denumirea contrapărții pentru care se cumpără protecția creditului	Rata dobânzii plătită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Rata dobânzii primită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Moneda plătită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Moneda primită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Venituri provenite din instrumente derivate	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 **Elemente extrabilanțiere și datorii contingente**

Identificarea tranzacției										
Numărul de identificare al tranzacției în interiorul grupului	Identificarea părților implicate								Tranzacții indirecte	Operațiune economică unică
	Denumirea furnizorului	Codul de identificare al furnizorului	Tipul de cod al furnizorului	Sectorul financiar al furnizorului	Denumirea beneficiarului	Codul de identificare al beneficiarului	Tipul de cod al beneficiarului	Sectorul financiar al beneficiarului		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Caracteristicile tranzacției										Observații
Tipul de tranzacție	Scadența tranzacției		Valoarea tranzacției						Profitul și pierderea asociate	
	Data emiterii tranzacției	Data de expirare a acordului/contractului de la baza tranzacției	Moneda tranzacției	Evenimentul de activare	Valoarea tranzacției la data de începere	Valoarea tranzacției la data de raportare	Valoarea maximă posibilă a datoriilor contingente	Valoarea activelor garantate	Venituri provenite din elementele extrabilanțiere	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 **Asigurare-reasigurare**

Identificarea tranzacției											Identificarea tranzacției	
Numărul de identificare al tranzacției în interiorul grupului	Identificarea părților implicate								Tranzacții indirecte	Operațiune economică unică	Descrierea tranzacției	
	Denumirea asiguratului/cedentului	Codul de identificare al asiguratului/cedentului	Tipul de cod al asiguratului/cedentului	Sectorul asiguratului/cedentului	Denumirea asigurătorului/reasigurătorului	Codul de identificare al asigurătorului/reasigurătorului	Tipul de cod al asigurătorului/reasigurătorului	Sectorul asigurătorului/reasigurătorului			Tipul de tranzacție	Tranzacție
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Caracteristicile tranzacției										Observații
Perioada de valabilitate a tranzacției		Cuantumul tranzacției				Profitul și pierderea asociate			Linia de activitate	
Data de începere	Data de expirare	Moneda tranzacției	Acoperire maximă pe tranzacție	Creanțe nete	Total sume recuperabile din reasigurare	Rezultat tehnic după reasigurare (pentru reasigurare)	Prime (pentru asigurări)	Daune (pentru asigurări)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 **Profit și pierdere**

Identificatorul tranzacției în interiorul grupului	Identificarea părților implicate								Tranzacții indirecte	Operațiune economică unică
	Denumirea entității creditate	Codul de identificare al entității creditate	Tipul de cod de identificare al entității creditate	Sectorul entității creditate	Denumirea entității debitate	Codul de identificare al entității debitate	Tipul de cod de identificare al entității debitate	Sectorul entității debitate		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identificarea tranzacției		Caracteristicile tranzacției			Observații
Tipul de tranzacție	Tranzacție	Moneda tranzacției	Data tranzacției	Cuantum	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 **Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe contrapărți**

Denumirea contrapărții externe	Codul de identificare al contrapărții externe	Tipul de cod de identificare al contrapărții externe	Denumirea grupului (în cazul unui grup de contrapărți)	Evaluarea de credit	ECAI desemnată	Sectorul	Țara	Entitatea conglomeratului financiar	Codul de identificare al entității conglomeratului financiar
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Tipul de cod de identificare al entității conglomeratului financiar	Titluri de capital	Obligațiuni	Active ale căror riscuri sunt suportate în principal de deținătorii de polițe	Instrumente derivate	Alte investiții	Împrumuturi și credite ipotecare	Garanții și angajamente	Polițe de asigurare	Reasigurare externă
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Alte expuneri directe	Descrierea celorlalte instrumente	Expuneri indirecte	Tranzacții în care există o expunere la active suport	Moneda	Cuantumul total al expunerii	Tehnica de diminuare a riscului de credit sau de asigurare	Exceptări	Cuantumul expunerilor după aplicarea tehnicii de diminuare a riscului de credit sau de asigurare și a exceptărilor
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

FC.07 **Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe monedă, sector și țară**

Expunere defalcată pe monedă

Zonă monetară	Expunere	%
Total		100,00%

Expunere defalcată pe sectoare

Sector	Expunere	%
Total		100,00%

Expunere defalcată pe țări

Țara	Expunere	%
Total		100,00%

FC.08 **Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe clasa de active și pe evaluarea de credit**

Titluri de capital

	Expunere	Pondere în totalul activelor
Total		

Obligațiuni emise de guvernele naționale, organizațiile financiare internaționale și băncile centrale

Evaluarea de credit	Expunere	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Categoria speculativă (non-investment grade)		
Total		100,00%

Obligațiuni emise de administrațiile regionale, autoritățile locale și entitățile din sectorul public

Evaluarea de credit	Expunere	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Categoria speculativă (non-investment grade)		
Total		100,00%

Obligațiuni corporative

Evaluarea de credit	Expunere	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Categoria speculativă (non-investment grade)		
Total		100,00%

ANEXA II

INSTRUCȚIUNI PENTRU RAPORTAREA PRIVIND TRANZACȚIILE ÎN INTERIORUL GRUPULUI ȘI CONCENTRAREA RISCURILOR

Cuprins

PARTEA I: INSTRUCȚIUNI GENERALE 69
1. Structură și convenții 69
1.1. Structură 69
1.2. Convenția de numerotare 69
1.3. Convenția de semn 69
1.4. Evaluarea 69
1.5. Domeniul de aplicare 69
PARTEA II: INSTRUCȚIUNI LEGATE DE FORMULARE 70
1. FC.00 Formular recapitulativ 70
1.1. Observații generale 70
1.2. Instrucțiuni privind anumite poziții 70
2. FC.01 Tranzacții cu titluri de valoare de tipul acțiunilor, transfer de datorii și de active 70
2.1. Observații generale 84
2.2. Instrucțiuni privind anumite poziții 85
3. FC.02 – Tranzacții în interiorul grupului – Instrumente derivate 85
3.1. Observații generale 89
3.2. Instrucțiuni privind anumite poziții 90
4. FC.03 – Tranzacții în interiorul grupului – Elemente extrabilanțiere și datorii contingente 90
4.1. Observații generale 95
4.2. Instrucțiuni privind anumite poziții 96
5. FC.04 – Tranzacții în interiorul grupului – Asigurare și reasigurare 96
5.1. Observații generale 98
5.2. Instrucțiuni privind anumite poziții 99
6. FC.05 – Tranzacții în interiorul grupului – Profit și pierdere 99
6.1. Observații generale 103
6.2. Instrucțiuni privind anumite poziții 104
7. FC.06 Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe contrapărți 104
7.1. Observații generale 106
7.2. Instrucțiuni privind anumite poziții 107
8. FC.07 Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe monedă, sector și țară 107
9. FC.08 Concentrarea riscurilor - Expunerea defalcată pe clasa de active și pe evaluarea de credit 110

PARTEA I: INSTRUCȚIUNI GENERALE

1. **Structură și convenții**

1.1. Structură

Cadrul este alcătuit din nouă blocuri de formulare:

(a) un formular recapitulativ care oferă o imagine de ansamblu a tranzacțiilor în interiorul grupului;

(b) un formular privind titlurile de valoare de tipul acțiunilor, datoriile și activele care oferă o imagine de ansamblu asupra tranzacțiilor în interiorul grupului efectuate de toate entitățile individuale incluse în perimetrul de consolidare al entității raportoare în ceea ce privește instrumentele de datorie, instrumentele de capital propriu sau alte transferuri de active;

(c) un formular privind instrumentele derivate care oferă o imagine de ansamblu asupra tranzacțiilor în interiorul grupului efectuate de toate entitățile individuale vizate de obligația de raportare în privința instrumentelor derivate;

(d) un formular privind elementele extrabilanțiere și datoriile contingente;

(e) un formular privind asigurarea și reasigurarea;

(f) un formular privind profitul și pierderea;

(g) un formular privind expunerea la concentrarea riscurilor defalcată pe contrapărți;

(h) un formular privind expunerea la concentrarea riscurilor defalcată pe monedă, sector și țară;

(i) un formular privind expunerea la concentrarea riscurilor defalcată pe clasa de active și pe evaluare de credit.

Pentru fiecare formular se furnizează referințe juridice. Partea I din prezenta anexă conține informații suplimentare detaliate privind aspectele mai generale ale raportării în fiecare bloc de formulare, instrucțiuni privind pozițiile specifice și norme de validare.

Instituțiile trebuie să utilizeze pentru raportare numai formularele relevante, în funcție de pragul stabilit de autoritățile competente.

1.2. Convenția de numerotare

Prezenta anexă urmează convenția de denumire definită în formulare în ceea ce privește trimiterile la coloanele, rândurile și celulele modelelor.

În instrucțiuni se utilizează următoarea notație generală: {Formular;Rând;Coloană}.

1.3. Convenția de semn

Orice cuantum care crește expunerea unei entități în cursul perioadei de raportare trebuie declarat ca valoare pozitivă, iar orice cuantum care reduce expunerea totală a entității trebuie declarat ca valoare negativă. Cifrele trebuie să vizeze numai perioada de raportare avută în vedere, nu și perioadele de raportare anterioare. În cazul în care există un semn negativ (-) înainte de denumirea unui element, nu se raportează nicio valoare pozitivă pentru elementul respectiv.

1.4. Evaluarea

Atunci când nu este specificată, valoarea elementului trebuie declarată în conformitate cu normele sectoriale aplicabile entității din cadrul grupului.

Cursul de schimb utilizat pentru raportarea unei expuneri la riscul valutar este cursul de închidere din ultima zi pentru care este disponibil cursul de schimb relevant în perioada de raportare la care se referă activul sau datoria.

1.5. Domeniul de aplicare

În cazul în care se cere raportarea la nivel de sector, întreprinderile prestatoare de servicii auxiliare, astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) punctul (18) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului ([1]), sunt tratate ca făcând parte din sectorul bancar.

([1]) Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

În cazul în care se cere raportarea la nivel de sector, firmele de investiții, astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) punctul (1) din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului ([2]), sunt tratate ca făcând parte din sectorul bancar.

PARTEA II: INSTRUCȚIUNI LEGATE DE FORMULARE

1. FC.00 Formular recapitulativ

1.1. Observații generale

Partea II din prezenta anexă conține instrucțiuni suplimentare referitoare la formularele prevăzute în anexa I la prezentul regulament. Prima coloană din tabelul de la punctul 1.2 identifică elementele care trebuie raportate prin identificarea coloanelor și a liniilor relevante, astfel cum figurează în formularul din anexa respectivă.

În formularul recapitulativ FC.00 trebuie raportat volumul total al tuturor tranzacțiilor semnificative în interiorul grupului care au avut loc între entitățile unui anumit conglomerat financiar într-o anumită perioadă de raportare, astfel cum se prevede la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE.

În cazul în care două sau mai multe tranzacții fac parte dintr-o operațiune economică unică, valoarea raportată este expunerea cumulată maximă în orice moment al unei anumite perioade de raportare.

Prin urmare, informațiile furnizate în tabel reprezintă agregarea valorilor furnizate în celelalte fișe de raportare.

Trebuie raportate tranzacțiile în interiorul grupului în care cel puțin o parte la tranzacție este o entitate reglementată. Prin urmare, tranzacțiile dintre fonduri de investiții (care nu se încadrează nici la definiția firmelor de investiții, nici la definiția entităților reglementate) și alte entități nereglementate nu trebuie raportate.

1.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
R01	Denumirea conglomeratului financiar	A se introduce denumirea conglomeratului financiar.
R02	Praguri pentru tranzacțiile semnificative în interiorul grupului	A se introduce valoarea numerică a pragurilor specificate la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE.
R03	Limita cantitativă	A se introduce valoarea numerică a limitei cantitative specificate la articolul 7 alineatul (3) din Directiva 2002/87/CE.
R04	Unitatea raportoare	A se indica unitatea raportoare: 1; 1 000; 1 000 000 etc. pentru formularele FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 și FC.08.
R05	Moneda de raportare	A se indica moneda de raportare: euro, liră sterlină, coroană daneză pentru formularele FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 și FC.08.
Linia A FC0010	A – Tranzacții cu titluri de valoare de tipul acțiunilor, transfer de datorii și de active și instrumente derivate	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma liniei 1 din FC0010, a liniei 2 din FC0010, a liniei 3 din FC0010 și a liniei 4 din FC0010.
Linia 1 FC0010	Instrumente de datorie	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.

([2]) Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 mai 2014 privind piețele instrumentelor financiare și de modificare a Directivei 2002/92/CE și a Directivei 2011/61/UE (JO L 173, 12.6.2014, p. 349).

Linia 1 FC0020	Instrumente de datorie	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.
Linia 1 FC0030	Instrumente de datorie	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.
Linia 1 FC0040	Instrumente de datorie	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.
Linia 1 FC0050	Instrumente de datorie	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.
Linia 1 FC0060	Instrumente de datorie	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.
Linia 1 FC0070	Instrumente de datorie	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.
Linia 1 FC0080	Instrumente de datorie	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.

Linia 1 FC0090	Instrumente de datorie	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „obligațiuni/datorii”.
Linia 2 FC0010	Instrumente de capital	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 2 FC0020	Instrumente de capital	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 2 FC0030	Instrumente de capital	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 2 FC0040	Instrumente de capital	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 2 FC0050	Instrumente de capital	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 2 FC0060	Instrumente de capital	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.

Linia 2 FC0070	Instrumente de capital	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 2 FC0080	Instrumente de capital	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 2 FC0090	Instrumente de capital	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „Titluri de valoare de tipul acțiunilor”.
Linia 3 FC0010	Alte transferuri de active	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 3 FC0020	Alte transferuri de active	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 3 FC0030	Alte transferuri de active	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 3 FC0040	Alte transferuri de active	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.

Linia 3 FC0050	Alte transferuri de active	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 3 FC0060	Alte transferuri de active	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 3 FC0070	Alte transferuri de active	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 3 FC0080	Alte transferuri de active	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 3 FC0090	Alte transferuri de active	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0170” din foaia „FC.01 Titluri de valoare de tipul acțiunilor, datorii și active”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0110 este egal cu „Alte transferuri de active”.
Linia 4 FC0010	Instrumente derivate	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții”.
Linia 4 FC0020	Instrumente derivate	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor”.

Linia 4 FC0030	Instrumente derivate	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului”.
Linia 4 FC0040	Instrumente derivate	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții”.
Linia 4 FC0050	Instrumente derivate	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor”.
Linia 4 FC0060	Instrumente derivate	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului”.
Linia 4 FC0070	Instrumente derivate	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții”.
Linia 4 FC0080	Instrumente derivate	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor”.
Linia 4 FC0090	Instrumente derivate	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0180” din foaia „FC.02 Instrumente derivate”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului”.
Linia B	Elemente extrabilanțiere și datorii contingente	Trebuie să fie egal cu suma liniilor 5 și 6 pentru coloanele respective.

Linia 5 FC0010	Garanții	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 5 FC0020	Garanții	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 5 FC0030	Garanții	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 5 FC0040	Garanții	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 5 FC0050	Garanții	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 5 FC0060	Garanții	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.

Linia 5 FC0070	Garanții	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 5 FC0080	Garanții	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 5 FC0090	Garanții	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0010	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0020	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0030	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.

Linia 6 FC0040	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0050	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0060	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0070	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0080	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.
Linia 6 FC0090	Alte elemente extrabilanțiere	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.03 Elemente extrabilanțiere și datorii contingente”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 nu este egal cu „Garanție”.

Linia C FC0010	Tranzacții de asigurare/ reasigurare	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.04 Asigurare-reasigurare”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții”.
Linia C FC0020	Tranzacții de asigurare/ reasigurare	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.04 Asigurare-reasigurare”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor”.
Linia C FC0030	Tranzacții de asigurare/ reasigurare	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0160” din foaia „FC.04 Asigurare-reasigurare”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului”.
Linia D	Tranzacții P&L (profit și pierdere)	Trebuie să fie egal cu suma liniilor 7, 8, 9 și 10 pentru coloanele respective.
Linia 7 FC0010	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 7 FC0020	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 7 FC0030	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 7 FC0040	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Comision”.

Linia 7 FC0050	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 7 FC0060	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 7 FC0070	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 7 FC0080	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 7 FC0090	Comision plătit furnizorilor comerciali	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Comision”.
Linia 8 FC0010	Taxe și altele	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.
Linia 8 FC0020	Taxe și altele	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.

Linia 8 FC0030	Taxe și altele	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.
Linia 8 FC0040	Taxe și altele	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.
Linia 8 FC0050	Taxe și altele	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.
Linia 8 FC0060	Taxe și altele	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.
Linia 8 FC0070	Taxe și altele	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.
Linia 8 FC0080	Taxe și altele	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.
Linia 8 FC0090	Taxe și altele	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Taxe” sau „Altele”.

Linia 9 FC0010	Dobânzi	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 9 FC0020	Dobânzi	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 9 FC0030	Dobânzi	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 9 FC0040	Dobânzi	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 9 FC0050	Dobânzi	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 9 FC0060	Dobânzi	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 9 FC0070	Dobânzi	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.

Linia 9 FC0080	Dobânzi	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 9 FC0090	Dobânzi	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Dobânzi”.
Linia 10 FC0010	Dividende	„FC0010” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.
Linia 10 FC0020	Dividende	„FC0020” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.
Linia 10 FC0030	Dividende	„FC0030” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.
Linia 10 FC0040	Dividende	„FC0040” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.
Linia 10 FC0050	Dividende	„FC0050” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.

Linia 10 FC0060	Dividende	„FC0060” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.
Linia 10 FC0070	Dividende	„FC0070” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului bancar” sau „sectorului serviciilor de investiții” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.
Linia 10 FC0080	Dividende	„FC0080” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca aparținând „sectorului asigurărilor” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.
Linia 10 FC0090	Dividende	„FC0090” trebuie să fie egal cu suma cuantumurilor declarate la „FC0140” din foaia „FC.05 Profit și pierdere”, în cazul în care: — entitatea de la „FC0020” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — entitatea de la „FC0050” a fost identificată ca „o altă întreprindere a grupului” și — FC0100 este egal cu „Dividende”.

2. **FC.01 Tranzacții cu titluri de valoare de tipul acțiunilor, transfer de datorii și de active**

2.1. Observații generale

Prezenta parte din anexă conține instrucțiuni suplimentare referitoare la formularele prevăzute în anexa I la prezentul regulament. Prima coloană din următorul tabelul identifică elementele care trebuie raportate prin identificarea coloanelor și a liniilor relevante, astfel cum figurează în formularul din anexa respectivă.

Această parte a anexei se referă la informațiile pe care conglomeratele financiare trebuie să le furnizeze cel puțin o dată pe an.

În acest formular trebuie raportate toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului care au avut loc între entitățile unui conglomerat financiar menționate la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE având legătură cu capitalurile proprii, datoriile, finanțarea reciprocă ([3]) și transferurile de active.

Aceste tranzacții semnificative în interiorul grupului includ:

(a) capital propriu și alte elemente de capital, inclusiv participații în entități afiliate și transferul de acțiuni ale entităților care au legătură cu conglomeratul financiar;

(b) datorii, inclusiv obligațiuni, împrumuturi, datorii garantate și alte tranzacții de natură similară, cu plăți periodice prestabilite de dobânzi, cupoane sau prime pentru o perioadă de timp prestabilită;

(c) alte transferuri de active, cum ar fi transferurile de proprietate și transferurile de acțiuni ale altor societăți care nu au legătură cu conglomeratul financiar (adică din afara acestuia).

([3]) Astfel cum se prevede la articolul 223 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) (JO L 335, 17.12.2009, p. 1).

Conglomeratele financiare trebuie să completeze prezentul formular pentru toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului care trebuie raportate, și anume (i) între entități reglementate din sectoare diferite aparținând aceluiași grup; (ii) între entități reglementate din același sector aparținând aceluiași grup; (iii) între o entitate reglementată și o entitate nereglementată aparținând aceluiași grup și (iv) între o entitate reglementată și orice persoană fizică sau juridică legată de întreprinderile grupului prin legături strânse.

În prezentul formular trebuie raportate tranzacțiile în interiorul grupului care au fost fie:

(a) în vigoare la începutul perioadei de raportare;

(b) începute în cursul perioadei de raportare, care sunt în curs la data de raportare; fie

(c) începute și expirate/ajunse la scadență în cursul perioadei de raportare.

Două sau mai multe tranzacții între entități ale grupului care, din punct de vedere economic, (i) contribuie la același risc, (ii) servesc aceluiași scop sau (iii) sunt conectate temporar într-un plan sunt considerate drept o operațiune economică unică. Toate tranzacțiile care fac parte dintr-o operațiune economică unică trebuie raportate ori de câte ori tranzacțiile în cauză ating sau depășesc în mod colectiv pragul corespunzător pentru tranzacțiile semnificative în interiorul grupului, chiar dacă, individual, tranzacțiile se situează sub pragul respectiv. Orice element adăugat tranzacțiilor semnificative în interiorul grupului trebuie raportat ca o tranzacție în interiorul grupului separată, chiar dacă elementul în sine se situează sub limita pragului semnificativ. De exemplu, dacă o întreprindere majorează valoarea împrumutului inițial acordat unei alte întreprinderi afiliate, suplimentarea împrumutului trebuie înregistrată ca element separat care să aibă data majorării ca dată de emitere.

În cazul în care valoarea tranzacției este diferită pentru două părți la tranzacție (de exemplu, o tranzacție de 10 000 000 EUR între A și B, în care A înregistrează 10 000 000 EUR, dar B primește doar 9 500 000 EUR deoarece au fost suportate costuri de tranzacție de 500 000 EUR), în formular trebuie să se raporteze cuantumul maxim ca valoare a tranzacției (10 000 000 EUR în acest exemplu).

Tranzacțiile indirecte sunt definite ca orice tranzacție care transferă expunerile la risc fie (i) între entități din cadrul conglomeratului financiar (inclusiv tranzacțiile cu vehicule cu scop special, organisme de plasament colectiv, entități auxiliare sau entități nereglementate), fie (ii) între entități din afara conglomeratului financiar (dar în cazul cărora, în cele din urmă, expunerea la risc este readusă sau rămâne în cadrul conglomeratului financiar). În cazul în care există un lanț de tranzacții conexe în interiorul grupului (de exemplu, A investește în B și B investește în C), aceste tranzacții trebuie raportate ca tranzacții indirecte. Prin urmare, trebuie raportate tranzacțiile de la A la C, iar în observații trebuie să se menționeze etapele intermediare. În cazul unor tranzacții în cascadă (de exemplu, de la A la B la C la D, secvențial, în cazul în care atât B, cât și C fac parte din conglomerat, dar sunt entități nereglementate), tranzacțiile respective trebuie, de asemenea, raportate.

2.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
FC0010	Identificatorul tranzacției în interiorul grupului	Codul unic intern de identificare pentru fiecare tranzacție în interiorul grupului. Acesta trebuie să fie consecvent în timp.
FC0020	Denumirea investitorului/ creditorului	Denumirea entității care cumpără titluri de capital sau acordă un credit unei întreprinderi afiliate din cadrul conglomeratului financiar – adică entitatea care recunoaște tranzacția ca activ în bilanțul său (debit – bilanț).
FC0030	Codul de identificare al investitorului/creditorului	Codul de identificare unic atribuit investitorului/cumpărătorului/ cesionarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din Spațiul Economic European (SEE) din cadrul conglomeratului financiar, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul conglomeratului financiar, codul de identificare va fi furnizat de conglomeratul financiar. Atunci când alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei

		întreprinderi nereglementate, conglomeratul financiar trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0031	Tipul de cod de identificare al investitorului/ creditorului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al investitorului/creditorului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0040	Sectorul investitorului/ creditorului	În cazul în care investitorul/creditorul face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care investitorul/creditorul nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0050	Denumirea emitentului/ debitorului	Denumirea entității care emite titlurile de capital/capitalul sau ia împrumutul (emite obligațiuni), adică entitatea care recunoaște tranzacția ca pasiv în bilanțul său (credit – bilanț).
FC0060	Codul de identificare al emitentului/debitorului	Codul de identificare unic atribuit investitorului/cumpărătorului/ cesionarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul conglomeratului financiar, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul conglomeratului financiar, codul de identificare va fi furnizat de conglomeratul financiar. Atunci când alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, conglomeratul financiar trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0061	Tipul de cod de identificare al emitentului/debitorului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al emitentului/debitorului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0070	Sectorul emitentului/ debitorului	În cazul în care emitentul/debitorul face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care emitentul/debitorul nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0080	Tranzacții indirecte	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o tranzacție indirectă (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o tranzacție indirectă, a se indica „Nu”.

FC0090	Operațiune economică unică	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o operațiune economică unică (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale" de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului" (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o operațiune economică unică, a se indica „Nu".
FC0100	Codul de identificare al instrumentului	Acesta este codul de identificare al instrumentului (capital, datorie etc.) între cele două contrapărți, identificat conform următoarei ordini de prioritate: — ISO 6166 pentru codul ISIN dacă este disponibil — alte coduri recunoscute (de exemplu, CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — un cod atribuit de întreprindere dacă opțiunile de mai sus nu sunt disponibile. Acest cod trebuie să fie consecvent în timp. Acesta poate fi diferit de codul tranzacției în interiorul grupului raportat în celula FC0010.
FC0101	Tipul de cod de identificare al instrumentului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al instrumentului". Trebuie utilizată una dintre opțiunile din următoarea listă de coduri închisă: 1– ISO 6166 pentru codul ISIN 2– CUSIP (numărul Comisiei pentru Proceduri Uniforme de Identificare a Instrumentelor Financiare Transferabile atribuit de CUSIP Service Bureau pentru societățile americane și canadiene) 3– SEDOL (Stock Exchange Daily Official List pentru Bursa din Londra) 4– WKN (Wertpapier Kennnummer, codul de identificare alfanumeric german) 5– Bloomberg Ticker (codul Bloomberg format din litere care identifică titlurile de valoare ale unei societăți) 6– – BBGID (The Bloomberg Global ID) 7– Reuters RIC (Reuters instrument code) 8– FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9– alte coduri atribuite de membrii Asociației Agențiilor Naționale de Numerotare 99– un cod atribuit de întreprindere.
FC0110	Tipul de instrument	Se identifică tipul de instrument. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1– obligațiuni/datorii 2– titluri de valoare de tipul acțiunilor 3– alte transferuri de active.
FC0120	Instrument	Se identifică instrumentul. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1– obligațiuni/datorii – garantate 2– obligațiuni/datorii – negarantate 3– titluri de valoare de tipul acțiunilor – acțiuni/participații 4– titluri de valoare de tipul acțiunilor – altele 5– alte transferuri de active – proprietăți 6– alte transferuri de active – altele.
FC0130	Data emiterii	Aceasta este prima dată survenită dintre data emiterii tranzacției/datoriei și data de la care tranzacția în interiorul grupului produce efecte, dacă este diferită de data emiterii. Data trebuie să respecte formatul ISO 8601 (aaaa-ll-zz).

FC0140	Data scadenței	Se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei la care tranzacția expiră/ajunge la scadență, dacă se aplică: — pentru tranzacțiile în interiorul grupului fără dată de scadență, se utilizează „9999-12-31”; — pentru titlurile de valoare perpetue, se utilizează „9999-12-31”.
FC0150	Moneda tranzacției	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 pentru moneda în care a avut loc tranzacția.
FC0160	Cuantumul la data tranzacției	Cuantumul tranzacției la data tranzacției, raportat în moneda de raportare a conglomeratului financiar.
FC0170	Cuantumul la data de raportare	Cuantumul restant al tranzacției la data de raportare, după caz, de exemplu, pentru emiterea datoriei, raportat în moneda de raportare a conglomeratului financiar. Dacă s-a realizat decontarea/plata anticipată integrală, soldul cuantumului contractual este zero.
FC0180	Valoarea garanției reale	Valoarea garanției reale pentru datoriile garantate sau valoarea activului pentru tranzacțiile în interiorul grupului care implică un transfer de active, raportată în moneda de raportare a conglomeratului financiar. Contractele de garanții reale între întreprinderi din același sector trebuie evaluate în conformitate cu normele sectorului respectiv, de exemplu tranzacțiile în interiorul grupului dintre două instituții de credit din cadrul unui conglomerat financiar pot fi evaluate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Contractele de garanții reale între întreprinderi din sectoare diferite trebuie evaluate în conformitate cu normele sectoriale ale entității consolidante, de exemplu tranzacțiile în interiorul grupului dintre o instituție de credit care este întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang și o întreprindere de asigurare din cadrul unui conglomerat financiar ar fi evaluate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
FC0190	Cuantumul dividendelor/ dobânzilor/cupoanelor și al altor plăți efectuate în cursul perioadei de raportare	Această celulă trebuie să includă toate plățile efectuate în ceea ce privește tranzacțiile în interiorul grupului înregistrate în prezentul formular pentru perioada de raportare (6 luni înainte de data de raportare). Sunt incluse: — dividendele pentru anul curent, inclusiv dividendele plătite sau dividendele declarate, dar neplătite; — toate dividendele amânate din anii anteriori care sunt plătite în cursul perioadei de raportare (și anume, orice dividende amânate plătite care au un impact asupra contului de profit și pierdere pentru perioada de raportare); — plățile de dobânzi efectuate în legătură cu instrumentele de datorie; — orice alte plăți efectuate în legătură cu tranzacțiile în interiorul grupului raportate în prezentul formular, de exemplu taxele pentru transferurile de active; — cuantumul tuturor majorărilor, dacă se aplică, adică totalul investițiilor suplimentare realizate în cursul perioadei de raportare, cum ar fi plățile suplimentare pentru acțiunile plătite parțial sau creșterea valorii împrumuturilor în cursul perioadei (atunci când majorările sunt raportate ca indicator separat). Acest cuantum trebuie raportat în moneda de raportare a conglomeratului financiar.
FC0200	Rata cuponului/dobânzii	Rata cuponului sau dobânzii, exprimată în procente, dacă se aplică. Pentru rata variabilă a dobânzii, este inclusă rata de referință și rata dobânzii care depășește rata de referință.
FC0210	Observații	Observațiile conțin: — o notificare în cazul în care tranzacția nu a fost efectuată în condiții de concurență deplină; — orice alte informații relevante privind natura economică a operațiunii.

3. **FC.02 – Tranzacții în interiorul grupului – Instrumente derivate**

3.1. Observații generale

Prezenta parte conține instrucțiuni suplimentare referitoare la formularele prevăzute în anexa I la prezentul regulament. Prima coloană din următorul tabelul identifică elementele care trebuie raportate prin identificarea coloanelor și a liniilor relevante, astfel cum figurează în formularul din anexa respectivă.

Această parte a anexei se referă la informațiile pe care conglomeratele financiare trebuie să le furnizeze cel puțin o dată pe an.

În prezentul formular trebuie raportate toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului dintre entități care intră sub incidența supravegherii conglomeratelor financiare, astfel cum se prevede la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE, având legătură cu instrumentele derivate. Tranzacțiile semnificative în interiorul grupului legate de instrumente derivate trebuie raportate în cazul în care valoarea contabilă a instrumentului derivat depășește pragul.

Acestea includ:

(a) contractele pe rata dobânzii, inclusiv swap-uri, contracte forward, contracte futures și opțiuni;

(b) contractele pe cursul de schimb, inclusiv swap-uri, contracte forward, contracte futures și opțiuni;

(c) contracte de natură similară privind alte elemente de referință sau indici.

Conglomeratele financiare trebuie să completeze prezentul formular pentru toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului care trebuie raportate, și anume (i) între entități reglementate din sectoare diferite aparținând aceluiași grup; (ii) între entități reglementate din același sector aparținând aceluiași grup; (iii) între o entitate reglementată și o entitate nereglementată aparținând aceluiași grup și (iv) între o entitate reglementată și orice persoană fizică sau juridică legată de întreprinderile grupului prin legături strânse.

În prezentul formular trebuie raportate tranzacțiile în interiorul grupului care au fost:

(a) în vigoare la începutul perioadei de raportare;

(b) începute în cursul perioadei de raportare, care sunt în curs la data de raportare;

(c) începute și expirate/ajunse la scadență în cursul perioadei de raportare.

Două sau mai multe tranzacții între entități ale grupului care, din punct de vedere economic, (i) contribuie la același risc, (ii) servesc aceluiași scop sau (iii) sunt conectate temporar într-un plan constituie o operațiune economică unică. Toate tranzacțiile care fac parte dintr-o operațiune economică unică trebuie raportate ori de câte ori tranzacțiile în cauză ating sau depășesc în mod colectiv pragul corespunzător pentru tranzacțiile semnificative în interiorul grupului, chiar dacă, individual, tranzacțiile se situează sub pragul respectiv.

Orice element adăugat tranzacțiilor semnificative în interiorul grupului trebuie raportat ca o tranzacție în interiorul grupului separată, chiar dacă elementul în sine se situează sub limita pragului semnificativ. De exemplu, dacă o întreprindere majorează valoarea împrumutului inițial acordat unei alte întreprinderi afiliate, suplimentarea împrumutului trebuie înregistrată ca element separat care să aibă data majorării ca dată de emitere.

În cazul în care valoarea tranzacției este diferită pentru două părți la tranzacție (de exemplu, o tranzacție de 10 000 000 EUR între A și B, în care A înregistrează 10 000 000 EUR, dar B primește doar 9 500 000 EUR deoarece au fost suportate costuri de tranzacție de 500 000 EUR), în formular trebuie să se raporteze cuantumul maxim ca valoare a tranzacției (10 000 000 EUR în acest exemplu).

Tranzacțiile indirecte sunt definite ca orice tranzacție care transferă expunerile la risc fie (i) între entități din cadrul conglomeratului financiar (inclusiv tranzacțiile cu vehicule cu scop special, organisme de plasament colectiv, entități auxiliare sau entități nereglementate), fie (ii) între entități din afara conglomeratului financiar (dar în cazul cărora, în cele din urmă, expunerea la risc este readusă sau rămâne în cadrul conglomeratului financiar). În cazul în care există un lanț de tranzacții conexe în interiorul grupului (de exemplu, A investește în B și B investește în C), o astfel de tranzacție trebuie raportată ca tranzacție indirectă. Prin urmare, trebuie raportate tranzacțiile de la A la C, iar în observații trebuie să se menționeze etapele intermediare. În cazul unor tranzacții în cascadă (de exemplu, de la A la B la C la D, secvențial, în cazul în care atât B, cât și C fac parte din conglomerat, dar sunt entități nereglementate), tranzacțiile respective trebuie, de asemenea, raportate.

3.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
FC0010	Numărul de identificare al tranzacției în interiorul grupului	Codul unic intern de identificare pentru fiecare tranzacție în interiorul grupului. Acesta trebuie să fie consecvent în timp.
FC0020	Denumirea investitorului/ cumpărătorului	Denumirea entității care investește/cumpără instrumentul derivat sau a contrapărții care deține poziția lungă. În cazul swapurilor, plătitorul este cel care plătește rata fixă și primește rata variabilă.
FC0030	Codul de identificare al investitorului/ cumpărătorului	Codul de identificare unic atribuit investitorului/cumpărătorului/ cesionarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul conglomeratului financiar, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul conglomeratului financiar, codul de identificare va fi furnizat de conglomeratul financiar. Atunci când alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, conglomeratul financiar trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0031	Tipul de cod al investitorului/ cumpărătorului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al investitorului/cumpărătorului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0040	Sectorul investitorului/ cumpărătorului	În cazul în care investitorul/cumpărătorul face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care investitorul/cumpărătorul nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0050	Denumirea emitentului/ vânzătorului	Denumirea entității care emite/vinde instrumentul derivat sau a contrapărții care deține poziția scurtă. În cazul swapurilor, beneficiarul este cel care primește rata fixă și plătește rata variabilă.

FC0060	Codul de identificare al emitentului/vânzătorului	Codul de identificare unic atribuit investitorului/cumpărătorului/cesionarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul conglomeratului financiar, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul conglomeratului financiar, codul de identificare va fi furnizat de conglomeratul financiar. Atunci când alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, conglomeratul financiar trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0061	Tipul de cod al emitentului/vânzătorului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al investitorului/vânzătorului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0070	Sectorul financiar al emitentului/vânzătorului	În cazul în care emitentul/vânzătorul face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care emitentul/vânzătorul nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0080	Tranzacții indirecte	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o tranzacție indirectă (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o tranzacție indirectă, a se indica „Nu”.
FC0090	Operațiune economică unică	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o operațiune economică unică (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o operațiune economică unică, a se indica „Nu”.
FC0100	Codul de identificare al instrumentului	Acesta este codul de identificare al instrumentului (capital, datorie etc.) între cele două contrapărți, identificat conform următoarei ordini de prioritate: — ISO 6166 pentru codul ISIN dacă este disponibil — alte coduri recunoscute (de exemplu, CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — un cod atribuit de întreprindere dacă opțiunile de mai sus nu sunt disponibile. Acest cod trebuie să fie consecvent în timp. Acesta poate fi diferit de codul tranzacției în interiorul grupului raportat în celula FC0010.

FC0101	Tipul de cod de identificare al instrumentului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al instrumentului”. Trebuie utilizată una dintre opțiunile din următoarea listă de coduri închisă: 1– ISO 6166 pentru codul ISIN 2– CUSIP (numărul Comisiei pentru Proceduri Uniforme de Identificare a Instrumentelor Financiare Transferabile atribuit de CUSIP Service Bureau pentru societățile americane și canadiene) 3– SEDOL (Stock Exchange Daily Official List pentru Bursa din Londra) 4– WKN (Wertpapier Kennnummer, codul de identificare alfanumeric german) 5– Bloomberg Ticker (codul Bloomberg format din litere care identifică titlurile de valoare ale unei societăți) 6– BBGID (The Bloomberg Global ID) 7– Reuters RIC (Reuters instrument code) 8– FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9– alte coduri atribuite de membrii Asociației Agențiilor Naționale de Numerotare 99– un cod atribuit de întreprindere.
FC0110	Tipul de instrument	Se identifică tipul tranzacției. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – instrumente derivate – contracte futures 2 – instrumente derivate – contracte forward 3 – instrumente derivate – opțiuni 4 – instrumente derivate – altele 5 – garanții – protecția creditului 6 – garanții – altele 7 – swapuri 8 – altele. Un acord de răscumpărare (repo) trebuie considerat o tranzacție în numerar plus un contract forward.
FC0120	Tipul de protecție	Se identifică tipul tranzacției. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – riscul de nerambursare a creditului 2 – rata dobânzii 3 – monedă 4 – altele.
FC0130	Scopul instrumentului	Se descrie utilizarea instrumentului derivat (de exemplu, acoperire micro/macro, gestionarea eficientă a portofoliului). „Acoperirea micro” se referă la instrumentele derivate care acoperă un singur instrument financiar, o singură tranzacție previzionată sau o singură obligație. „Acoperirea macro” se referă la instrumentele derivate care acoperă un set de instrumente financiare, de tranzacții previzionate sau de obligații. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – acoperire micro 2 – acoperire macro 3 – echilibrarea fluxurilor de trezorerie ale activelor și ale obligațiilor 4 – gestionarea eficientă a portofoliului, altfel decât prin „Echilibrarea fluxurilor de trezorerie ale activelor și ale obligațiilor” 5 – altele.
FC0140	Data de începere	Se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei tranzacționării/comercializării contractului derivat. În cazul contractelor prelungite în mod automat, se utilizează data inițială de tranzacționare.

FC0150	Data scadenței	Se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) definit prin contract al datei de închidere a contractului derivat – de exemplu, data scadenței, data expirării pentru opțiuni (europene sau americane) etc.
FC0160	Moneda tranzacției	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 pentru moneda în care a avut loc tranzacția.
FC0170	Valoarea noțională	Cuantumul acoperit prin sau expus la instrumentul derivat la data de raportare, adică soldul de închidere, raportat în moneda de raportare a grupului. În cazul contractelor futures și al opțiunilor, valoarea noțională corespunde dimensiunii contractului înmulțită cu numărul de contracte. În cazul swapurilor și al contractelor forward, corespunde valorii contractuale. Dacă o tranzacție a ajuns la scadență/a expirat în cursul perioadei de raportare înainte de data de raportare, valoarea noțională la data de raportare va fi zero.
FC0180	Valoarea contabilă	Valoarea instrumentului derivat la data de raportare, astfel cum este raportată în bilanțul entității. Dacă o tranzacție a ajuns la scadență/a expirat în cursul perioadei de raportare înainte de data de raportare, valoarea contabilă la data de raportare va fi valoarea contabilă maximă a instrumentelor derivate înainte ca tranzacția să ajungă la scadență.
FC0190	Valoarea garanției reale	Valoarea garanției reale constituite la data de raportare (zero dacă instrumentul derivat a încetat), dacă se aplică. Aceasta trebuie raportată în moneda de raportare a conglomeratului financiar. Contractele de garanții reale între întreprinderi din același sector trebuie evaluate în conformitate cu normele sectorului respectiv, de exemplu tranzacțiile în interiorul grupului dintre două instituții de credit din cadrul unui conglomerat financiar pot fi evaluate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013. Contractele de garanții reale între întreprinderi din sectoare diferite trebuie evaluate în conformitate cu normele sectoriale ale entității consolidante [de exemplu, tranzacțiile în interiorul grupului dintre o instituție de credit care este întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang și o întreprindere de asigurare din cadrul unui conglomerat financiar ar fi evaluate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013].
FC0200	Codul de identificare al activului/obligației suport pentru instrumentul derivat	Codul de identificare al activului sau al obligației suport pentru contractul derivat. Acest element trebuie raportat pentru instrumentele derivate care au ca suport un singur instrument sau indice în portofoliul întreprinderii. Un indice este considerat un instrument unic și trebuie raportat. Se introduce codul de identificare al instrumentului-suport al instrumentului derivat, conform următoarei ordini de prioritate: — ISO 6166 pentru codul ISIN dacă este disponibil — alte coduri recunoscute (de exemplu, CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — un cod atribuit de întreprindere dacă opțiunile de mai sus nu sunt disponibile. Acesta trebuie să fie consecvent în timp.

		— „Active/obligații multiple”, dacă există mai multe active sau obligații suport. Dacă activul sau obligația suport este un indice, trebuie raportat codul indicelui.
FC0201	Tipul de cod al activului/ obligației suport pentru instrumentul derivat	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al activului/obligației suport pentru instrumentul derivat”. Trebuie utilizată una dintre opțiunile din următoarea listă de coduri închisă: 1 – ISO 6166 pentru codul ISIN 2 – CUSIP (numărul Comisiei pentru Proceduri Uniforme de Identificare a Instrumentelor Financiare Transferabile atribuit de CUSIP Service Bureau pentru societățile americane și canadiene) 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List pentru Bursa din Londra) 4 – WKN (Wertpapier Kennnummer, codul de identificare alfanumeric german) 5 – Bloomberg Ticker (codul Bloomberg format din litere care identifică titlurile de valoare ale unei societăți) 6 – BBGID (The Bloomberg Global ID) 7 – Reuters RIC (Reuters instrument code) 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 – alte coduri atribuite de membrii Asociației Agențiilor Naționale de Numerotare 99 – un cod atribuit de întreprindere. Această opțiune se utilizează, de asemenea, pentru „Active/obligații multiple” și pentru indici.
FC0210	Denumirea contrapărții pentru care se cumpără protecția creditului	Denumirea contrapărții pentru care s-a cumpărat protecția în caz de neplată.
FC0220	Rata dobânzii plătită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Rata dobânzii plătită în contractul swap (numai pentru swapurile pe rata dobânzii).
FC0230	Rata dobânzii primită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Rata dobânzii primită în contractul swap (numai pentru swapurile pe rata dobânzii).
FC0240	Moneda plătită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 al monedei în care este exprimat prețul swapului (numai pentru swapurile valutare).
FC0250	Moneda primită în cadrul swapului (pentru cumpărător)	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 al monedei în care este exprimată valoarea noțională a swapului (numai pentru swapurile valutare).
FC0260	Venituri provenite din instrumente derivate	Veniturile nete provenite din investiții sau din achiziționarea de instrumente derivate. Aici ar trebui indicate atât rezultate realizate, cât și rezultate nerealizate, în conformitate cu contul de profit și pierdere în baza normelor IFRS. Cuantumurile trebuie indicate cu valoarea lor de bază (în conformitate cu Directiva 2009/138/CE). Dobânda trebuie raportată la FC.05 Profit și pierdere.
FC0270	Observații	Observațiile includ: — o notificare în cazul în care tranzacția nu a fost efectuată în condiții de concurență deplină; — orice alte informații relevante privind natura economică a operațiunii.

4. FC.03 – Tranzacții în interiorul grupului – Elemente extrabilanțiere și datorii contingente

4.1. Observații generale

Prezenta parte din anexă conține instrucțiuni suplimentare referitoare la formularele prevăzute în anexa I la prezentul regulament. Prima coloană din următorul tabelul identifică elementele care trebuie raportate prin identificarea coloanelor și a liniilor relevante, astfel cum figurează în formularul din anexa respectivă.

Această parte a anexei se referă la informațiile pe care conglomeratele financiare trebuie să le furnizeze cel puțin o dată pe an.

În prezentul formular trebuie raportate toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului dintre entități care intră sub incidența supravegherii conglomeratelor financiare, astfel cum se prevede la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE, având legătură cu garanțiile extrabilanțiere.

Acestea includ:

(a) garanțiile extrabilanțiere;

(b) facilitățile de credit neutilizate;

(c) active achiziționate în baza unor angajamente ferme de cumpărare la termen (valută sau altele);

(d) vânzare de active și acorduri repo, astfel cum sunt menționate la articolul 12 alineatele (3) și (5) din Directiva 86/635/CEE;

(e) datorii contingente.

Conglomeratele financiare trebuie să completeze prezentul formular pentru toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului care trebuie raportate, și anume (i) între entități reglementate din sectoare diferite aparținând aceluiași grup; (ii) între entități reglementate din același sector aparținând aceluiași grup; (iii) între o entitate reglementată și o entitate nereglementată aparținând aceluiași grup și (iv) între o entitate reglementată și orice persoană fizică sau juridică legată de întreprinderile grupului prin legături strânse.

Prezentul formular trebuie să includă tranzacțiile în interiorul grupului care erau:

(a) în vigoare la începutul perioadei de raportare;

(b) începute în cursul perioadei de raportare, care sunt în curs la data de raportare;

(c) începute și expirate/ajunse la scadență în cursul perioadei de raportare.

Două sau mai multe tranzacții între entități ale grupului care, din punct de vedere economic, (i) contribuie la același risc, (ii) servesc aceluiași scop sau (iii) sunt conectate temporar într-un plan sunt considerate drept o operațiune economică unică. Toate tranzacțiile care fac parte dintr-o operațiune economică unică trebuie raportate ori de câte ori tranzacțiile în cauză ating sau depășesc în mod colectiv pragul corespunzător pentru tranzacțiile semnificative în interiorul grupului, chiar dacă, individual, tranzacțiile se situează sub pragul respectiv. Orice element adăugat tranzacțiilor semnificative în interiorul grupului trebuie raportat ca o tranzacție în interiorul grupului separată, chiar dacă elementul în sine se situează sub limita pragului semnificativ. De exemplu, dacă o întreprindere majorează valoarea împrumutului inițial acordat unei alte întreprinderi afiliate, suplimentarea împrumutului trebuie înregistrată ca element separat care să aibă data majorării ca dată de emitere.

În cazul în care valoarea tranzacției este diferită pentru două părți la tranzacție (de exemplu, o tranzacție de 10 000 000 EUR între A și B, în care A înregistrează 10 000 000 EUR, dar B primește doar 9 500 000 EUR deoarece au fost suportate costuri de tranzacție de 500 000 EUR), în formular trebuie să se raporteze cuantumul maxim ca valoare a tranzacției (10 000 000 EUR în acest exemplu).

Tranzacțiile indirecte sunt definite ca orice tranzacție care transferă expunerile la risc fie (i) între entități din cadrul conglomeratului financiar (inclusiv tranzacțiile cu vehicule cu scop special, organisme de plasament colectiv, entități auxiliare sau entități nereglementate), fie (ii) între entități din afara conglomeratului financiar (dar în cazul cărora, în cele din urmă, expunerea la risc este readusă sau rămâne în cadrul conglomeratului financiar). În cazul în care există un lanț de tranzacții conexe în interiorul grupului (de exemplu, A investește în B și B investește în C), o astfel de tranzacție trebuie raportată ca tranzacție indirectă. Prin urmare, trebuie raportate tranzacțiile de la A la C, iar în observații trebuie să se menționeze etapele intermediare. În cazul unor tranzacții în cascadă (de exemplu, de la A la B la C la D, secvențial, în cazul în care atât B, cât și C fac parte din conglomerat, dar sunt entități nereglementate), tranzacțiile respective trebuie, de asemenea, raportate.

4.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
FC0010	Identificatorul tranzacției în interiorul grupului	Codul unic intern de identificare pentru fiecare tranzacție în interiorul grupului. Acesta trebuie să fie consecvent în timp.
FC0020	Denumirea furnizorului	Denumirea entității care furnizează garanția extrabilanțieră.
FC0030	Codul de identificare al furnizorului	Codul de identificare unic atribuit furnizorului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul conglomeratului financiar, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul conglomeratului financiar, codul de identificare va fi furnizat de conglomeratul financiar. Atunci când alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, conglomeratul financiar trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0031	Tipul de cod al furnizorului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al furnizorului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0040	Sectorul financiar al furnizorului	În cazul în care furnizorul face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care furnizorul nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0050	Denumirea beneficiarului	Denumirea entității care beneficiază de garanția extrabilanțieră.
FC0060	Codul de identificare al beneficiarului	Codul de identificare unic atribuit beneficiarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul conglomeratului financiar, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul conglomeratului financiar, codul de identificare va fi furnizat de conglomeratul financiar. Atunci când alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, conglomeratul financiar trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.

FC0061	Tipul de cod al beneficiarului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al beneficiarului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0070	Sectorul financiar al beneficiarului	În cazul în care beneficiarul face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care beneficiarul nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0080	Tranzacții indirecte	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o tranzacție indirectă (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o tranzacție indirectă, a se indica „Nu”.
FC0090	Operațiune economică unică	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o operațiune economică unică (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o operațiune economică unică, a se indica „Nu”.
FC0100	Tipul de tranzacție	Se identifică tipul de tranzacție. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – garanții 2 – angajament 3 – acreditiv 4 – facilități de credit neutilizate 5 – active achiziționate în baza unor angajamente ferme de cumpărare la termen (valută sau altele) 6 – vânzare de active și acorduri repo, astfel cum sunt menționate la articolul 12 alineatele (3) și (5) din Directiva 86/635/CEE 7 – datorii contingente 8 – altele.
FC0110	Data tranzacției/emisiunii	Se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei la care tranzacția/emisiunea începe să producă efecte.
FC0120	Data de expirare a acordului/contractului de la baza tranzacției	Dacă se aplică, se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei la care acordul/contractul încetează. Dacă data de expirare este perpetuă, se utilizează „9999-12-31”.
FC0130	Moneda tranzacției	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 pentru moneda în care a avut loc tranzacția. Dacă sunt implicate două monede, ambele trebuie identificate în celula FC0200.
FC0140	Evenimentul de activare	Dacă se aplică, a se furniza o scurtă descriere a evenimentului care ar activa tranzacția/plata/datoria (de exemplu, evenimentul care ar activa o datorie contingentă).
FC0150	Valoarea tranzacției la data de începere	Valoarea tranzacției sau a garanției reale constituite. Acest element trebuie raportat în moneda de raportare a grupului.

FC0160	Valoarea tranzacției la data de raportare	Valoarea tranzacției sau a garanției reale constituite. Acest element trebuie raportat în moneda de raportare a grupului.
FC0170	Valoarea maximă posibilă a datoriilor contingente	Valoarea maximă posibilă a datoriilor contingente, dacă este disponibilă, indiferent de probabilitate (adică fluxurile de trezorerie viitoare necesare pentru decontarea datoriei contingente pe durata de viață a datoriei contingente respective, actualizate la structura temporală relevantă a ratei dobânzilor fără risc), a datoriilor contingente incluse în bilanțul conglomeratului financiar. Suma tuturor fluxurilor de trezorerie posibile în cazul în care evenimentele ar activa garanțiile oferite de „furnizor" (celula FC0020) „beneficiarului" (celula FC0050) pentru a garanta plata datoriilor întreprinderii (inclusiv acreditivele și facilitățile de împrumut neutilizate angajate). Acest element nu include cuantumurile deja raportate în FC0150 și FC0160.
FC0180	Valoarea activelor garantate	Valoarea activelor garantate pentru care sunt primite garanțiile. În acest caz pot fi relevante principiile de evaluare sectoriale.
FC0190	Venituri provenite din elementele extrabilanțiere	Venituri asociate clauzelor aferente tranzacțiilor extrabilanțiere.
FC0200	Observații	Observațiile includ: — o notificare în cazul în care tranzacția nu a fost efectuată în condiții de concurență deplină; — orice alte informații relevante privind natura economică a operațiunii.

5. **FC.04 – Tranzacții în interiorul grupului – Asigurare și reasigurare**

5.1. Observații generale

Prezenta parte din anexă conține instrucțiuni suplimentare pentru formularele prevăzute în anexa I la prezentul regulament. Prima coloană din următorul tabelul identifică elementele care trebuie raportate prin identificarea coloanelor și a liniilor relevante, astfel cum figurează în formularul din anexa respectivă.

Această parte a anexei se referă la informațiile pe care conglomeratele financiare trebuie să le furnizeze cel puțin o dată pe an.

În prezentul formular trebuie raportate toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului dintre entități care intră sub incidența supravegherii conglomeratelor financiare, astfel cum se prevede la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE, având legătură cu asigurarea și reasigurarea la nivel intern în interiorul grupului.

Acestea includ, dar nu se limitează la:

(a) contractele de asigurare ale entităților din cadrul grupului cu societăți de asigurare din cadrul grupului;

(b) tratatele de reasigurare între întreprinderi asociate ale unui grup;

(c) reasigurarea facultativă între întreprinderi asociate ale unui grup;

(d) orice altă tranzacție care are drept rezultat transferarea riscului de subscriere (risc de asigurare) între întreprinderi asociate ale unui grup.

Conglomeratele financiare trebuie să completeze prezentul formular pentru toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului care trebuie raportate, și anume (i) între entități reglementate din sectoare diferite aparținând aceluiași grup; (ii) între entități reglementate din același sector aparținând aceluiași grup; (iii) între o entitate reglementată și o entitate nereglementată aparținând aceluiași grup și (iv) între o entitate reglementată și orice persoană fizică sau juridică legată de întreprinderile grupului prin legături strânse.

Prezentul formular trebuie să includă tranzacțiile în interiorul grupului care erau:

(a) în vigoare la începutul perioadei de raportare;

(b) începute în cursul perioadei de raportare, care sunt în curs la data de raportare;

(c) începute și expirate/ajunse la scadență în cursul perioadei de raportare.

Două sau mai multe tranzacții între entități ale grupului care, din punct de vedere economic, (i) contribuie la același risc, (ii) servesc aceluiași scop sau (iii) sunt conectate temporar într-un plan sunt considerate drept o operațiune economică unică. Toate tranzacțiile care fac parte dintr-o operațiune economică unică trebuie raportate ori de câte ori acestea ating sau depășesc în mod colectiv pragul corespunzător pentru tranzacțiile semnificative în interiorul grupului, chiar dacă, individual, tranzacțiile se situează sub pragul respectiv.

Orice element adăugat tranzacțiilor semnificative în interiorul grupului trebuie raportat ca o tranzacție în interiorul grupului separată, chiar dacă elementul în sine se situează sub limita pragului semnificativ. De exemplu, dacă o întreprindere majorează valoarea împrumutului inițial acordat unei alte întreprinderi afiliate, suplimentarea împrumutului trebuie înregistrată ca element separat care să aibă data majorării ca dată de emitere.

În cazul în care valoarea tranzacției este diferită pentru două părți la tranzacție (de exemplu, o tranzacție de 10 000 000 EUR între A și B, în care A înregistrează 10 000 000 EUR, dar B primește doar 9 500 000 EUR deoarece au fost suportate costuri de tranzacție de 500 000 EUR), în formular trebuie să se raporteze cuantumul maxim ca valoare a tranzacției (10 000 000 EUR în acest exemplu). Tranzacțiile indirecte sunt definite ca orice tranzacție care transferă expunerile la risc fie (i) între entități din cadrul conglomeratului financiar (inclusiv tranzacțiile cu vehicule cu scop special, organisme de plasament colectiv, entități auxiliare sau entități nereglementate), fie (ii) între entități din afara conglomeratului financiar (dar în cazul cărora, în cele din urmă, expunerea la risc este readusă sau rămâne în cadrul conglomeratului financiar). În cazul în care există un lanț de tranzacții conexe în interiorul grupului (de exemplu, A investește în B și B investește în C), o astfel de tranzacție trebuie raportată ca tranzacție indirectă. Prin urmare, trebuie raportate tranzacțiile de la A la C, iar în observații trebuie să se menționeze etapele intermediare. În cazul unor tranzacții în cascadă (de exemplu, de la A la B la C la D, secvențial, în cazul în care atât B, cât și C fac parte din conglomerat, dar sunt entități nereglementate), tranzacțiile respective trebuie, de asemenea, raportate.

5.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
FC0010	Identificatorul tranzacției în interiorul grupului	Codul unic intern de identificare pentru fiecare tranzacție în interiorul grupului. Acesta trebuie să fie consecvent în timp.
FC0020	Denumirea asiguratului/ cedentului	Denumirea juridică a entității care a transferat riscul de subscriere către un alt asigurător sau reasigurător din cadrul grupului.
FC0030	Codul de identificare al asiguratului/cedentului	Codul de identificare unic atribuit investitorului/cumpărătorului/ cesionarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul grupului, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul grupului, codul de identificare va fi furnizat de grup. Atunci când se alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, grupul trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0031	Tipul de cod al asiguratului/ cedentului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al asiguratului/cedentului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.

FC0040	Sectorul asiguratului/ cedentului	În cazul în care asiguratul sau cedentul face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care asiguratul sau cedentul nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0050	Denumirea asigurătorului/ reasigurătorului	Denumirea juridică a asigurătorului sau a reasigurătorului căruia i-a fost transferat riscul de subscriere.
FC0060	Codul de identificare al asigurătorului/ reasigurătorului	Codul de identificare unic atribuit investitorului/cumpărătorului/ cesionarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul grupului, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul grupului, codul de identificare va fi furnizat de grup. Atunci când se alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, grupul trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0061	Tipul de cod al asigurătorului/ reasigurătorului	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al asigurătorului/reasigurătorului”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0070	Sectorul asigurătorului/ reasigurătorului	Sectorul financiar al furnizorului în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, și anume „sectorul asigurărilor”.
FC0080	Tranzacții indirecte	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o tranzacție indirectă (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o tranzacție indirectă, a se indica „Nu”.
FC0090	Operațiune economică unică	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o operațiune economică unică (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o operațiune economică unică, a se indica „Nu”.
FC0100	Tipul de tranzacție	Identificarea tipului de contract/tratat. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – asigurare 2 – reasigurare.

FC0110	Tranzacție	În cazul în care C100 = reasigurare, se identifică tipul de contract/tratat de reasigurare. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – cotă-parte 2 – cotă-parte variabilă 3 – excedent de sumă 4 – excedent de daună (pe eveniment și pe risc) 5 – excedent de daună (pe risc) 6 – excedent de daună (pe eveniment) 7 – excedent de daună post-catastrofă (protecție împotriva evenimentelor ulterioare pe care le pot provoca anumite catastrofe, cum ar fi inundațiile sau incendiile) 8 – excedent de daună cu risc de bază 9 – acoperire reintegrată 10 – excedent de daună agregat 11 – excedent de daună nelimitat 12 – stop pierdere 13 – alte tratate proporționale 14 – alte tratate neproporționale 15 – reasigurare financiară 16 – facultativă proporțională 17 – facultativă neproporțională Alte tratate proporționale (codul 13) și alte tratate neproporționale (codul 14) pot fi utilizate pentru tipurile hibride de tratate de reasigurare.
FC0120	Data de începere	Se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei care marchează începutul contractului/tratatului de reasigurare avut în vedere.
FC0130	Data de expirare	Se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei de expirare a contractului/tratatului de reasigurare avut în vedere (și anume, ultima dată la care contractul/tratatul de reasigurare avut în vedere este în vigoare). Acest element nu se raportează dacă nu există nicio dată de expirare (de exemplu, contractul este pe durată nedeterminată și încetează numai atunci când una dintre părți transmite un preaviz în acest sens).
FC0140	Moneda tranzacției	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 al monedei în care se efectuează plata contractului/tratatului de reasigurare avut în vedere.
FC0150	Acoperire maximă pe tranzacție	Pentru tratatele Cotă-parte sau Excedent de sumă, se raportează aici 100 % din cuantumul maxim care a fost stabilit pentru întregul contract/tratat (de exemplu, 10 000 000 EUR). În cazul acoperirii nelimitate, se introduce aici „-1”. Acest element trebuie raportat în moneda tranzacției.
FC0160	Creanțe nete	Cuantumul care rezultă din suma dintre (i) daunele plătite de (re) asigurător, dar care nu au fost încă rambursate de (re)asigurător; (ii) comisionul care trebuie plătit de (re)asigurător și (iii) alte creanțe minus datoriile către (re)asigurător. Depozitele în numerar sunt excluse și trebuie considerate garanții primite. Acest element trebuie raportat în moneda de raportare a grupului.

FC0170	Total sume recuperabile din reasigurare	Cuantumul total datorat de reasigurător la data de raportare. Sunt incluse aici: — orice rezervă de prime pentru acea parte din primele viitoare din reasigurare care au fost deja plătite reasigurătorului; — orice rezervă de daune pentru daunele neplătite pentru asigurător care trebuie plătite de reasigurător; — rezervele tehnice pentru cuantumul care reflectă partea reasigurătorului din rezervele tehnice brute. Acest element trebuie raportat în moneda de raportare a grupului.
FC0180	Rezultat tehnic după reasigurare (pentru reasigurare)	Rezultatul activității de reasigurare (pentru entitatea reasigurată). Acesta este comisionul de reasigurare total primit de entitatea reasigurată **minus** primele de reasigurare brute plătite de entitatea reasigurată **plus** daunele plătite de reasigurător în cursul perioadei de raportare **plus** totalul sumelor recuperabile din reasigurare la sfârșitul perioadei de raportare **minus** totalul sumelor recuperabile din reasigurare la începutul perioadei de raportare. Acest element trebuie raportat în moneda de raportare a grupului.
FC0190	Prime (pentru asigurări)	Cuantumul total al primelor brute subscrise, astfel cum sunt definite la articolul 1 punctul 11 din Regulamentul delegat (UE) nr. 2015/35. Pentru anuitățile provenind din contracte de asigurare generală, această celulă nu se aplică.
FC0200	Daune (pentru asigurări)	Cuantumul total al daunelor brute plătite în cursul anului (inclusiv cheltuielile de soluționare a daunelor).
FC0210	Linia de activitate	Se identifică linia de activitate, astfel cum este definită în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, care este reasigurată. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – asigurare pentru cheltuieli medicale 2 – asigurare de protecție a veniturilor 3 – asigurare de accidente de muncă și boli profesionale 4 – asigurare de răspundere civilă auto 5 – alte asigurări auto 6 – asigurare maritimă, aviatică și de transport 7 – asigurare de incendiu și alte asigurări de bunuri 8 – asigurare de răspundere civilă generală 9 – asigurare de credite și garanții 10 – asigurare de protecție juridică 11 – asistență 12 – pierderi financiare diverse 13 – reasigurare proporțională pentru cheltuieli medicale 14 – reasigurare proporțională de protecție a veniturilor 15 – reasigurare proporțională de accidente de muncă și boli profesionale 16 – reasigurare proporțională de răspundere civilă auto 17 – alte reasigurări proporționale auto 18 – reasigurare proporțională maritimă, aviatică și de transport 19 – reasigurare proporțională de incendiu și alte reasigurări proporționale de bunuri 20 – reasigurare proporțională de răspundere civilă generală 21 – reasigurare proporțională de credite și garanții 22 – reasigurare proporțională de protecție juridică 23 – reasigurare proporțională de asistență 24 – reasigurare proporțională pentru pierderi financiare diverse 25 – reasigurare neproporțională de sănătate 26 – reasigurare neproporțională de accidente și răspunderi

		27 – reasigurare neproporțională maritimă, aviatică și de transport 28 – reasigurare neproporțională de bunuri 29 – asigurare cu participare la profit 30 – asigurare index-linked și unit-linked 31 – alte asigurări de viață 32 – anuități provenind din contracte de asigurare generală și legate de obligații de asigurare de sănătate 33 – anuități provenind din contracte de asigurare generală și legate de obligații de asigurare, altele decât obligațiile de asigurare de sănătate 34 – reasigurare de viață 35 – asigurare de sănătate 36 – reasigurare de sănătate Dacă acordul de reasigurare acoperă mai multe linii de afaceri, se alege cea mai importantă linie de afaceri din lista de mai sus.
FC0220	Observații	Observațiile conțin: — o notificare în cazul în care tranzacția nu a fost efectuată în condiții de concurență deplină; — orice alte informații relevante privind natura economică a operațiunii.

6. **FC.05 – Tranzacții în interiorul grupului – Profit și pierdere**

6.1. Observații generale

Prezenta anexă conține instrucțiuni suplimentare referitoare la formularele prevăzute în anexa I la prezentul regulament. Prima coloană din următorul tabelul identifică elementele care trebuie raportate prin identificarea coloanelor și a liniilor relevante, astfel cum figurează în formularul din anexa respectivă.

Această parte a anexei se referă la informațiile pe care conglomeratele financiare trebuie să le furnizeze cel puțin o dată pe an.

În prezentul formular trebuie raportate profitul și pierderea legate de toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului dintre entități care intră sub incidența supravegherii conglomeratelor financiare, astfel cum se prevede la articolul 8 alineatul (2) din Directiva 2002/87/CE, sau tranzacțiile P&L legate de tranzacțiile semnificative în interiorul grupului sau considerate a fi astfel de tranzacții. Acestea includ, dar nu se limitează la:

(a) taxe;

(b) comisioane;

(c) dobândă;

(d) dividende.

Trebuie raportată externalizarea în interiorul grupului sau partajarea internă a costurilor care conduce la tranzacții semnificative în interiorul grupului.

Deși dobânda și dividendele se raportează în FC.01 și FC.04, acestea trebuie raportate și la FC.05 Profit și pierdere. Conglomeratele financiare trebuie să completeze prezentul formular pentru toate tranzacțiile semnificative în interiorul grupului care trebuie raportate, și anume (i) între entități reglementate din sectoare diferite aparținând aceluiași grup; (ii) între entități reglementate din același sector aparținând aceluiași grup; (iii) între o entitate reglementată și o entitate nereglementată aparținând aceluiași grup și (iv) între o entitate reglementată și orice persoană fizică sau juridică legată de întreprinderile grupului prin legături strânse.

Prezentul formular trebuie să includă tranzacțiile în interiorul grupului care erau:

— în vigoare la începutul perioadei de raportare;

— începute în cursul perioadei de raportare, care sunt în curs la data de raportare;

— începute și expirate/ajunse la scadență în cursul perioadei de raportare.

Două sau mai multe tranzacții între entități ale grupului care, din punct de vedere economic, (i) contribuie la același risc, (ii) servesc aceluiași scop sau (iii) sunt conectate temporar într-un plan sunt considerate drept o operațiune economică unică.

Toate tranzacțiile care fac parte dintr-o operațiune economică unică trebuie raportate ori de câte ori acestea ating sau depășesc în mod colectiv pragul corespunzător pentru tranzacțiile semnificative în interiorul grupului, chiar dacă, individual, tranzacțiile se situează sub pragul respectiv.

Orice element adăugat tranzacțiilor semnificative în interiorul grupului trebuie raportat ca o tranzacție în interiorul grupului separată, chiar dacă elementul în sine se situează sub limita pragului semnificativ. De exemplu, dacă o întreprindere majorează valoarea împrumutului inițial acordat unei alte întreprinderi afiliate, suplimentarea împrumutului trebuie înregistrată ca element separat care să aibă data majorării ca dată de emitere.

În cazul în care valoarea tranzacției este diferită pentru două părți la tranzacție (de exemplu, o tranzacție de 10 000 000 EUR între A și B, în care A înregistrează 10 000 000 EUR, dar B primește doar 9 500 000 EUR deoarece au fost suportate costuri de tranzacție de 500 000 EUR), în formular trebuie să se raporteze cuantumul maxim ca valoare a tranzacției (10 000 000 EUR în acest exemplu). Tranzacțiile indirecte sunt definite ca orice tranzacție care transferă expunerile la risc fie (i) între entități din cadrul conglomeratului financiar (inclusiv tranzacțiile cu vehicule cu scop special, organisme de plasament colectiv, entități auxiliare sau entități nereglementate), fie (ii) între entități din afara conglomeratului financiar (dar în cazul cărora, în cele din urmă, expunerea la risc este readusă sau rămâne în cadrul conglomeratului financiar). În cazul în care există un lanț de tranzacții conexe în interiorul grupului (de exemplu, A investește în B și B investește în C), o astfel de tranzacție trebuie raportată ca tranzacție indirectă. Prin urmare, trebuie raportate tranzacțiile de la A la C, iar în observații trebuie să se menționeze etapele intermediare. În cazul unor tranzacții în cascadă (de exemplu, de la A la B la C la D, secvențial, în cazul în care atât B, cât și C fac parte din conglomerat, dar sunt entități nereglementate), tranzacțiile respective trebuie, de asemenea, raportate.

6.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
FC0010	Identificatorul tranzacției în interiorul grupului	Codul unic intern de identificare pentru fiecare tranzacție în interiorul grupului. Acesta trebuie să fie consecvent în timp. Dacă este legat de tranzacții deja menționate, se utilizează același identificator.
FC0020	Denumirea entității creditate	Denumirea juridică a entității care a primit veniturile de la o altă entitate din interiorul grupului.
FC0030	Codul de identificare al entității creditate	Codul de identificare unic atribuit entității care a primit veniturile conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul grupului, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul grupului, codul de identificare va fi furnizat de grup. Atunci când se alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, grupul trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0031	Tipul de cod de identificare al entității creditate	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al entității creditate”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.

FC0040	Sectorul entității creditate	În cazul în care entitatea care a primit veniturile de la o altă entitate din interiorul grupului face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care entitatea care a primit veniturile de la o altă entitate din interiorul grupului nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0050	Denumirea entității debitate	Denumirea juridică a entității care a furnizat veniturile unei alte entități din interiorul grupului.
FC0060	Codul de identificare al entității debitate	Codul de identificare unic atribuit entității care a furnizat veniturile conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru întreprinderile reglementate din SEE din cadrul grupului, a se introduce codul de identificare utilizat pe piața locală și atribuit de autoritatea de supraveghere competentă a întreprinderii; — pentru întreprinderile din afara SEE și pentru întreprinderile nereglementate din cadrul grupului, codul de identificare va fi furnizat de grup. Atunci când se alocă un cod de identificare fiecărei întreprinderi din afara SEE sau fiecărei întreprinderi nereglementate, grupul trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al întreprinderii-mamă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită întreprinderea + 5 cifre.
FC0061	Tipul de cod de identificare al entității debitate	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al entității debitate”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0070	Sectorul entității debitate	În cazul în care entitatea care a furnizat veniturile unei alte entități din interiorul grupului face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din Directiva 2002/87/CE, a se indica „sectorul bancar”, „sectorul asigurărilor” sau „sectorul serviciilor de investiții”. În cazul în care entitatea care a furnizat veniturile unei alte entități din interiorul grupului nu face parte din sectorul financiar în sensul articolului 2 punctul 8 din directiva menționată, a se indica „o altă întreprindere a grupului”.
FC0080	Tranzacții indirecte	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o tranzacție indirectă (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o tranzacție indirectă, a se indica „Nu”.
FC0090	Operațiune economică unică	În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată face parte dintr-o operațiune economică unică (a se vedea punctul 2.1 „Observații generale” de mai sus), a se raporta în această celulă „Identificatorul tranzacției în interiorul grupului” (FC0010) al tranzacției aferente. În cazul în care tranzacția în interiorul grupului raportată nu face parte dintr-o operațiune economică unică, a se indica „Nu”.

FC0100	Tipul de tranzacție	Se identifică tipul de tranzacție P&L. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – taxe 2 – comision 3 – dobândă 4 – dividende 5 – costuri sau venituri 6 – prime pentru asigurări 7 – daune pentru asigurări 8 – rezultat tehnic după reasigurare 9 – altele.
FC0110	Tranzacție	După caz, instrumentul de care sunt legate veniturile sau cheltuielile. Trebuie utilizată următoarea listă de coduri închisă: 1 – obligațiuni/datorii 2 – titluri de valoare de tipul acțiunilor 3 – – alte transferuri de active 4 – instrument derivat 5 – element extrabilanțier 6 – externalizare în interiorul grupului, partajare internă a costurilor sau contract de închiriere 7 – asigurare/reasigurare 8 – altele.
FC0120	Moneda tranzacției	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 al monedei în care se efectuează plata pentru tranzacția P&L avută în vedere.
FC0130	Data tranzacției	Se identifică codul ISO 8601 (aaaa-ll-zz) al datei care marchează începutul tranzacției P&L.
FC0140	Cuantum	Cuantumul tranzacției sau prețul conform acordului/contractului, raportat în moneda de raportare a conglomeratului financiar.
FC0150	Observații	Observațiile conțin: — o notificare în cazul în care tranzacția nu a fost efectuată în condiții de concurență deplină; — orice alte informații relevante privind natura economică a operațiunii.

7. **FC.06 Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe contrapărți**

7.1. Observații generale

Prezenta anexă conține instrucțiuni suplimentare referitoare la formularele prevăzute în anexa I la prezentul regulament. Prima coloană din următorul tabel identifică elementele care trebuie raportate prin identificarea coloanelor și a liniilor relevante, astfel cum figurează în formularul din anexa respectivă.

Prezentul formular trebuie să includă toate concentrările semnificative ale riscurilor între entități incluse în sfera supravegherii la nivel de grup și părți terțe, care pot rezulta din expunerile la risc menționate în formular.

Scopul este de a enumera expunerile semnificative (valoarea expunerilor în cazul fiecărui tip de instrument enumerat în formular) pentru fiecare contraparte din afara conglomeratului financiar. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale conglomeratului financiar, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate.

Expunerea poate fi înțeleasă ca expunerea maximă posibilă pe bază contractuală. Aceasta este în mod necesar expunerea reflectată în bilanț, atât pe bază brută, cât și pe bază netă, luând în considerare orice instrumente sau tehnici de diminuare a riscurilor. Pragurile sunt stabilite de coordonator după consultarea grupului.

În scopul raportării, sintagmele „grup de contrapărți aflate în legătură” și „grup de contrapărți” sunt considerate a fi echivalente cu sintagma „grup de clienți aflați în legătură” în conformitate cu articolul 4 alineatul (1) punctul (39) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.

Datele trebuie raportate pentru fiecare entitate juridică.

Datele trebuie furnizate în conformitate cu normele sectoriale.

7.2. Instrucțiuni privind anumite poziții

	ELEMENT	INSTRUCȚIUNI
FC0010	Denumirea contrapărții externe	Aceasta este denumirea contrapărții externe a conglomeratului financiar.
FC0020	Codul de identificare al contrapărții externe	Codul de identificare unic atribuit investitorului/cumpărătorului/cesionarului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru contrapărțile externe din SEE: codul de identificare utilizat pe piața locală (în cazul în care contrapartea externă este reglementată, codul de identificare alocat de autoritatea de supraveghere competentă a contrapărții externe); — pentru contrapărțile externe din afara SEE: codul de identificare trebuie furnizat de conglomerat. Atunci când se alocă un cod de identificare fiecărei contrapărți din afara SEE sau fiecărei contrapărți nereglementate, grupul trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al grupului din care face parte contrapartea externă + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită contrapartea externă + 5 cifre.
FC0030	Tipul de cod de identificare al contrapărții externe	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al contrapărții externe”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0040	Denumirea grupului (în cazul unui grup de contrapărți)	Denumirea grupului (dacă mai multe contrapărți externe aparțin aceluiași grup).
FC0050	Evaluarea de credit	Evaluarea de credit a contrapărții la data de referință a raportării emisă de instituția de evaluare a creditului desemnată (ECAI). În cazul în care sunt disponibile două sau mai multe evaluări de credit efectuate de ECAI desemnate și ele corespund unor parametri diferiți pentru un element evaluat, se utilizează evaluarea care generează cerința de capital cea mai ridicată.
FC0051	ECAI desemnată	Se identifică instituția de evaluare a creditului (ECAI) care acordă evaluarea de credit externă la FC0050.
FC0060	Sectorul	Se identifică sectorul economic al contrapărții externe pe baza celei mai recente versiuni a clasificării NACE (primul nivel al ierarhiei – litera).
FC0070	Țara	Se identifică codul ISO (3166-1 alfa-2) al țării din care provine expunerea. De exemplu, în cazul unui emitent care emite un instrument pentru o entitate, aceasta este țara în care este situat sediul social al emitentului entității.
FC0080	Entitatea conglomeratului financiar	Denumirea entității conglomeratului având legătură cu expunerile. Sunt vizate toate entitățile și trebuie raportată o intrare separată pentru fiecare entitate. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale conglomeratului financiar, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate.

FC0090	Codul de identificare al entității conglomeratului financiar	Codul de identificare unic atribuit entității conglomeratului conform următoarei ordini de prioritate, dacă este disponibil: — identificatorul entității juridice (LEI); — cod specific. Cod specific: — pentru entitatea din SEE a conglomeratului: codul de identificare utilizat pe piața locală. În cazul în care entitatea conglomeratului este reglementată, codul alocat de autoritatea de supraveghere competentă a entității; — pentru entitatea din afara SEE a conglomeratului, codul de identificare va fi furnizat de conglomerat. Atunci când se alocă un cod de identificare fiecărei entități din afara SEE sau fiecărei entități nereglementate a conglomeratului, conglomeratul trebuie să respecte sistematic următorul format: codul de identificare al conglomeratului + codul ISO 3166-1 alfa-2 al țării în care este stabilită entitatea conglomeratului + 5 cifre.
FC0100	Tipul de cod de identificare al entității conglomeratului financiar	Tipul de cod de identificare utilizat pentru elementul „Codul de identificare al entității conglomeratului financiar”. A se utiliza fie identificatorul entității juridice (LEI), fie codul specific.
FC0110	Capital propriu	Cuantumul total al expunerilor din instrumentele de capital propriu față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate.
FC0120	Obligațiuni	Cuantumul total al expunerilor din instrumentele de obligațiuni față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate. Trebuie incluse în această celulă expunerile pentru care se aplică exceptări (FC0260).
FC0130	Active ale căror riscuri sunt suportate în principal de deținătorii de polițe	Valoarea totală a expunerilor din activele ale căror riscuri sunt suportate în principal de deținătorii de polițe față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate. Atunci când este disponibilă, se utilizează abordarea transparentă de tip look-through.
FC0140	Instrumente derivate	Cuantumul total al expunerilor din instrumentele derivate față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate. Instrumentele derivate trebuie raportate la costul lor de înlocuire. Costul de înlocuire trebuie să corespundă celui utilizat în temeiul normelor sectoriale. În cazul în care diferite expuneri pot fi compensate reciproc, datele pot fi furnizate sub formă de valori nete (și anume, expunere lungă + expunere scurtă).
FC0150	Alte investiții	Cuantumul total al expunerilor din alte investiții față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate.
FC0160	Împrumuturi și credite ipotecare	Cuantumul total al expunerilor din împrumuturi și credite ipotecare față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate.

FC0170	Garanții și angajamente	Cuantumul total al expunerilor (și anume, expunerea efectivă maximă în funcție de datoria entității) sub formă de garanții și angajamente (inclusiv tranșele de credite neplătite) față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate. În această coloană trebuie raportate garanțiile emise de entitățile conglomeratului, în timp ce garanțiile în cazul cărora entitățile conglomeratului financiar sunt beneficiare trebuie raportate ca deducere a diminuării riscurilor de credit sau de asigurare (FC0260) și în celula expunerilor indirecte (FC0220).
FC0180	Polițe de asigurare	Cuantumul total al expunerii din polițele de asigurare (limita răspunderii sau suma asigurată, în funcție de care dintre acestea reprezintă expunerea maximă posibilă).
FC0190	Reasigurare externă	Cuantumul total al expunerilor din reasigurarea externă față de contrapartea externă. În conformitate cu normele sectoriale, cuantumul raportat trebuie să fie recuperabil din contracte de reasigurare. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate.
FC0200	Alte expuneri directe	Cuantumul total al expunerilor din alte instrumente față de contrapartea externă. În cazul în care sunt implicate mai multe entități ale grupului, este necesară o linie separată pentru fiecare entitate. În cazul în care compensarea este posibilă, se poate prezenta valoarea netă.
FC0210	Descrierea celorlalte instrumente	Descrierea celorlalte instrumente care sunt raportate în FC0200.
FC0220	Expuneri indirecte	Cuantumul total al expunerilor alocate garantului sau emitentului de garanții reale, mai degrabă decât debitorului imediat. Expunerea inițială protejată de referință (expunerea directă) trebuie dedusă din expunerea față de debitorul inițial în coloanele „Tehnici eligibile de diminuare a riscului de credit sau de asigurare”. Expunerea indirectă va mări expunerea față de garant sau de emitentul de garanții reale prin efectul de substituție.
FC0230	Tranzacții în care există o expunere la active suport	Cuantumul total al expunerii prin tranzacții precum poziții din securitizare sau al expunerii sub formă de unități sau acțiuni deținute în organisme de plasament colectiv („OPC”) sau prin alte tranzacții în care există o expunere la active suport.
FC0240	Moneda	Se identifică codul alfabetic ISO 4217 al monedei inițiale a expunerii.
FC0250	Cuantumul total al expunerii	Expunerea totală față de o singură contraparte, în cazul în care activele și obligațiile datorate de și către o singură contraparte sunt compensate pentru a defini expunerea maximă netă totală (acolo unde este posibil). Expunerea totală măsoară expunerea față de o singură contraparte și este definită ca: expunere lungă + expunere scurtă [spre deosebire de o expunere maximă brută care nu se cere aici (și anume, expunere lungă + valoarea absolută a expunerii scurte)]. La determinarea acestui element nu se ține seama de instrumentele sau tehnicile de diminuare a riscurilor.

FC0260	Tehnica de diminuare a riscului de credit sau de asigurare	Orice deduceri care provin din aplicarea unor tehnici de diminuare a riscului de credit sau de asigurare permise de normele sectoriale [de exemplu, reasigurare, utilizarea instrumentelor derivate sau tehnicile de diminuare a riscurilor detaliate în capitolul 4 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013].
FC0270	Exceptări	Orice deduceri care provin din aplicarea exceptărilor prevăzute de normele sectoriale [de exemplu, articolul 400 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sau articolul 187 din Regulamentul delegat (UE) 2015/35 al Comisiei].
FC0280	Cuantumul expunerilor după aplicarea tehnicii de diminuare a riscului de credit sau de asigurare și a exceptărilor	Cuantumul expunerilor după aplicarea tehnicii de diminuare a riscului de credit sau de asigurare și a exceptărilor (cuantum net).

8. **FC.07 Concentrarea riscurilor – Expunerea defalcată pe monedă, sector și țară**

Tabelele trebuie să includă concentrarea riscurilor între entitățile din sfera supravegherii la nivel de grup și părți terțe. Expunerile trebuie indicate în funcție de monedă, sector și țară, începând de la expunerea maximă și până la expunerea minimă. Dacă țara, sectorul sau moneda nu sunt relevante, cifrele pot fi raportate la categoria „Altele”.

„Sectorul” trebuie să prezinte împărțirea între următoarele sectoare:

— sectorul public

— sectorul financiar

— sectorul corporativ, diferențiat după clasificarea NACE (primul nivel al ierarhiei – litera).

Tabelele trebuie să se bazeze pe toate expunerile (bilanțul complet) după aplicarea tehnicii de diminuare a riscului de credit sau de asigurare și a exceptărilor (cuantum net).

9. **FC.08 Concentrarea riscurilor - Expunerea defalcată pe clasa de active și pe evaluarea de credit**

Tabelele trebuie să includă concentrarea riscurilor între entitățile din sfera supravegherii la nivel de grup și părți terțe, reprezentate în funcție de combinația dintre principalele clase de active și evaluarea de credit. Pentru obligațiuni, tabelele sunt prezentate în funcție de combinația dintre clasa de active și evaluarea de credit. Pentru expunerea din titluri de capital, trebuie raportate cuantumul total a expunerii și cota expunerilor din titluri de capital din totalul activelor (bilanț complet).

Tabelul trebuie să se bazeze pe toate expunerile din cadrul clasei de active specificate, după aplicarea tehnicii de diminuare a riscului de credit sau de asigurare și a exceptărilor (cuantum net).

În cazul în care sunt disponibile două sau mai multe evaluări de credit efectuate de ECAI desemnate și ele corespund unor parametri diferiți pentru un element evaluat, se utilizează evaluarea care generează cerința de capital cea mai ridicată.