IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2022/2454

z dne 14. decembra 2022

o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Direktive 2002/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z nadzorniškim poročanjem koncentracij tveganja in poslov v skupini

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive 2002/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. decembra 2002 o dopolnilnem nadzoru kreditnih institucij, zavarovalnic in investicijskih družb v finančnem konglomeratu, ki spreminja direktive Sveta 73/239/EGS, 79/267/EGS, 92/49/EGS, 92/96/EGS, 93/6/EGS in 93/22/EGS ter direktivi 98/78/ES in 2000/12/ES Evropskega parlamenta in Sveta ([1]), ter zlasti člena 21a(2), točki (b) in (c), Direktive,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) V skladu s členom 7(2), drugi pododstavek, členom 8(2), tretji pododstavek, in Prilogo II k Direktivi 2002/87/ES so koordinatorji odgovorni za nadzor pomembnih koncentracij tveganja in poslov v skupini na ravni finančnih konglomeratov.

(2) Koordinatorji in drugi ustrezni pristojni organi morajo pri nadzoru pomembnih koncentracij tveganja in poslov v skupini upoštevati specifično skupino ter strukturo upravljanja tveganja v finančnem konglomeratu in obstoječe sektorske zahteve glede poslov v skupini ter koncentracij tveganja, zlasti pri določanju pomembnih koncentracij tveganja in pomembnih poslov v skupini, o katerih morajo poročati regulirane osebe in mešani finančni holdingi v posameznem finančnem konglomeratu v skladu s členoma 7(2) in 8(2) Direktive 2002/87/ES.

(3) Da bi koordinatorji in drugi ustrezni pristojni organi lažje opredelili morebitne težave pri oceni tveganj, ki jih prevzame konglomerat, in da bi olajšali usklajene nadzorne prakse po vsej Uniji, bi morali regulirane osebe in mešani finančni holdingi dosledno in standardizirano poročati o pomembnih poslih v skupini in pomembnih koncentracijah tveganja.

(4) Da bi imeli finančni konglomerati dovolj časa za prilagoditev novim zahtevam glede poročanja, bi bilo treba datum začetka uporabe te uredbe odložiti.

(5) Ta uredba temelji na osnutku izvedbenih tehničnih standardov, ki so ga Komisiji predložili evropski nadzorni organi (Evropski bančni organ, Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine ter Evropski organ za vrednostne papirje in trge).

(6) Evropski nadzorni organi so opravili odprta javna posvetovanja o osnutku izvedbenih tehničnih standardov, na katerem temelji ta uredba, analizirali morebitne povezane stroške in koristi ter zaprosili za nasvet ustreznih interesnih skupin evropskih nadzornih organov, ustanovljenih v skladu s členom 37 Uredbe (EU) št. 1093/2010

([1]) UL L 35, 11.2.2003, str. 1.

Evropskega parlamenta in Sveta ([2]), Uredbo (EU) št. 1094/2010 Evropskega parlamenta in Sveta ([3]) oziroma Uredbo (EU) št. 1095/2010 Evropskega parlamenta in Sveta ([4]) –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Obseg in pogostost poročanja o pomembnih poslih v skupini in koncentracijah tveganja

1. Brez poseganja v obveznosti iz členov 7(2) in 8(2) Direktive 2002/87/ES lahko koordinator, imenovan v skladu s členom 10 navedene direktive, po posvetovanju z ustreznimi pristojnimi organi od reguliranih oseb ali mešanih finančnih holdingov zahteva, da priložnostno predložijo informacije o pomembnih koncentracijah tveganja in pomembnih poslih v skupini.

2. Regulirane osebe ali mešani finančni holdingi zagotovijo, da so podatki, poročani v skladu s členoma 7(2) in 8(2) Direktive 2002/87/ES, skladni s podatki, predloženimi v skladu z zahtevami ustreznih sektorskih predpisov, kot so opredeljeni v členu 2(7) navedene direktive, ter zlasti z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ([5]) in Delegirano uredbo Komisije (EU) 2015/35 ([6]).

3. V skladu s Prilogo II k Direktivi 2002/87/ES koordinator po posvetovanju z ustreznimi pristojnimi organi določi vrsto poslov, o katerih poročajo regulirane osebe ali mešani finančni holdingi.

4. Regulirane osebe ali mešani finančni holdingi koordinatorju brez nepotrebnega odlašanja predložijo vse zahtevane informacije in morebitne popravke podatkov.

Člen 2

Oblika poročanja o pomembnih koncentracijah tveganja

1. Pri poročanju informacij o pomembnih koncentracijah tveganja v skladu s členom 7(2) Direktive 2002/87/ES regulirane osebe ali mešani finančni holdingi predložijo informacije iz predlog FC.06, FC.07 in FC.08 iz Priloge I k tej uredbi v skladu z navodili iz Priloge II k tej uredbi.

2. Kadar regulirane osebe ali mešani finančni holdingi v skladu s členom 3(5), točka (e), Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/2303 ([7]) koordinatorju, imenovanemu v skladu s členom 10 Direktive 2002/87/ES, poročajo informacije o obvladovanju nasprotij interesov in tveganj širjenja negativnih vplivov na ravni finančnega konglomerata, ki se nanašajo na pomembne koncentracije tveganja, uporabljajo obliko, ki jo zahteva navedeni koordinator.

([2]) Uredba (EU) št. 1093/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski bančni organ) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/78/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 12).

([3]) Uredba (EU) št. 1094/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/79/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 48).

([4]) Uredba (EU) št. 1095/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski organ za vrednostne papirje in trge) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/77/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 84).

([5]) Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).

([6]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/35 z dne 10. oktobra 2014 o dopolnitvi Direktive 2009/138/ES Evropskega parlamenta in Sveta o začetku opravljanja in opravljanju dejavnosti zavarovanja in pozavarovanja (Solventnost II) (UL L 12, 17.1.2015, str. 1).

([7]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2303 z dne 28. julija 2015 o dopolnitvi Direktive 2002/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi, ki določajo opredelitve in usklajujejo dopolnilni nadzor koncentracije tveganja in poslov v skupini (UL L 326, 11.12.2015, str. 34).

Člen 3

Oblika poročanja o pomembnih poslih v skupini

1. Pri poročanju informacij o pomembnih poslih v skupini v skladu s členom 8(2) Direktive 2002/87/ES regulirane osebe ali mešani finančni holdingi predložijo informacije iz predlog FC.00 do FC.05 iz Priloge I k tej uredbi v skladu z navodili iz Priloge II k tej uredbi.

2. Kadar regulirane osebe ali mešani finančni holdingi v skladu s členom 2(4), točka (d), Delegirane uredbe (EU) 2015/2303 koordinatorju, imenovanemu v skladu s členom 10 Direktive 2002/87/ES, poročajo informacije o obvladovanju nasprotij interesov in tveganj širjenja negativnih vplivov na ravni finančnega konglomerata, ki se nanašajo na pomembne posle v skupini, uporabljajo obliko, ki jo zahteva navedeni koordinator.

Člen 4

Posredovanje informacij

Regulirane osebe ali mešani finančni holdingi predložijo informacije iz členov 1, 2 in 3 te uredbe v oblikah izmenjave podatkov, ki jih določi koordinator, v skladu z naslednjimi specifikacijami:

(a) podatkovne točke se poročajo brez decimalnih mest in z ekvivalentom natančnosti na enoto;

(b) valuta poročanja je valuta, ki se uporablja za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov.

Člen 5

Začetek veljavnosti in datum začetka uporabe

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Uporablja se od 31. decembra 2023.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 14. decembra 2022

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA I

Predloge za poročanje poslov v skupini in koncentracije tveganja

Kazalo

FC.00 Predloga s povzetkom informacij

FC.01 Posli, povezani z lastniškim kapitalom, dolg in prenosi sredstev

FC.02 Izvedeni finančni instrumenti

FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti

FC.04 Zavarovanje-pozavarovanje

FC.05 Poslovni izid

FC.06 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po nasprotnih strankah

FC.07 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po valutah, sektorjih in državah

FC.08 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po skupinah sredstev in bonitetnih ocenah

FC.00 **Predloga s povzetkom informacij**

Ime finančnega konglomerata
R01

Prag za pomembne posle v skupini	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Količinska omejitev (člen 7(3))	
R03	

	Za posle v skupini in koncentracijo tveganja	
Enota poročanja	R04	
Valuta poročanja	R05	

Informacije o poslih v skupini		Posli v skupini iz zavarovalniškega sektorja			Posli v skupini iz bančnega sektorja			Posli v skupini iz drugih podjetij v skupini		
		Z bančnim sektorjem	Z zavarovalniškim sektorjem	Z drugimi podjetji v skupini	Z bančnim sektorjem	Z zavarovalniškim sektorjem	Z drugimi podjetji v skupini	Z bančnim sektorjem	Z zavarovalniškim sektorjem	Z drugimi podjetji v skupini
		FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
A – Posli, povezani z lastniškim kapitalom, dolg, prenos sredstev in izvedeni finančni instrumenti										
1	Dolžniški instrumenti									
2	Kapitalski instrumenti									
3	Prenosi drugih sredstev									
4	Izvedeni finančni instrumenti									
B – Zunajbilančne in pogojne obveznosti										
5	Jamstva									
6	Druge zunajbilančne postavke									
C – Zavarovalni/pozavarovalni posli										
D – Posli, povezani s poslovnim izidom										
7	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev									
8	Opravnine in podobno									
9	Obresti									
10	Dividende									

FC.01 **Posli, povezani z lastniškim kapitalom, dolg in prenosi sredstev**

Identifikacija posla										
Identifikacijska koda posla v skupini	Identifikacija vpletenih oseb								Posredni posli	Ena sama gospodarska operacija
	Ime vlagatelja/kreditodajalca	Identifikacijska koda za vlagatelja/kreditodajalca	Vrsta kode za vlagatelja/kreditodajalca	Sektor vlagatelja/kreditodajalca	Ime izdajatelja/kreditojemalca	Identifikacijska koda za izdajatelja/kreditojemalca	Vrsta kode za izdajatelja/kreditojemalca	Sektor izdajatelja/kreditojemalca		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifikacija instrumenta				Značilnosti posla								Opombe
Identifikacijska koda instrumenta	Vrsta identifikacijske kode instrumenta	Opis instrumenta		Zapadlost posla		Znesek posla				Povezani poslovni izid		
		Vrsta instrumenta	Instrument	Datum izdaje	Datum zapadlosti	Valuta posla	Znesek na datum posla	Znesek na datum poročanja	Vrednost zavarovanja s premoženjem	Znesek dividend/obresti/kuponov in drugih plačil	Kupon/obrestna mera	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02 **Izvedeni finančni instrumenti**

Identifikacija posla											Identifikacija instrumenta				
Identifikacijska koda posla v skupini	Identifikacija vpletenih oseb								Posredni posli	Ena sama gospodarska operacija	Identifikacijska koda instrumenta	Vrsta identifikacijske kode instrumenta	Opis instrumenta		
	Ime vlagatelja/kupca	Identifikacijska koda vlagatelja/kupca	Vrsta kode vlagatelja/kupca	Sektor vlagatelja/kupca	Ime izdajatelja/prodajalca	Identifikacijska koda izdajatelja/prodajalca	Vrsta kode izdajatelja/prodajalca	Finančni sektor izdajatelja/prodajalca					Vrsta instrumenta	Vrsta zavarovanja	Namen instrumenta
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Značilnosti posla														Opombe
Zapadlost posla		Znesek posla				Sredstvo/obveznost, ki je osnova v izvedenem finančnem instrumentu							Povezani poslovni izid	
Datum začetka	Datum zapadlosti	Valuta posla	Nominalni znesek	Knjigovodska vrednost	Vrednost zavarovanja s premoženjem	Identifikacijska koda sredstva/obveznosti, ki je osnova v izvedenem finančnem instrumentu.	Vrsta kode sredstva/obveznosti, ki je osnova v izvedenem finančnem instrumentu	Ime nasprotne stranke, za katero je kupljeno kreditno zavarovanje	Izročena obrestna mera v zamenjavi (za kupca)	Prejeta obrestna mera v zamenjavi (za kupca)	Izročena valuta v zamenjavi (za kupca)	Prejeta valuta v zamenjavi (za kupca)	Prihodki iz izvedenih finančnih instrumentov	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 **Zunajbilančne in pogojne obveznosti**

Identifikacija posla										
Identifikacijska koda posla v skupini	Identifikacija vpletenih oseb								Posredni posli	Ena sama gospodarska operacija
	Ime dajalca	Identifikacijska koda dajalca	Vrsta kode dajalca	Finančni sektor dajalca	Ime upravičenca	Identifikacijska koda upravičenca	Vrsta kode upravičenca	Finančni sektor upravičenca		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Značilnosti posla										Opombe
Vrsta posla	Zapadlost posla		Vrednost posla						Povezani poslovni izid	
	Datum izdaje posla	Datum izteka sporazuma/pogodbe, ki je podlaga za posel	Valuta posla	Sprožitveni dogodek	Vrednost posla na začetni datum	Vrednost posla na datum poročanja	Najvišja možna vrednost pogojnih obveznosti	Vrednost zajamčenih sredstev	Prihodki iz zunajbilančnih postavk	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 **Zavarovanje-pozavarovanje**

Identifikacija posla											Identifikacija posla	
Identifikacijska koda posla v skupini	Identifikacija vpletenih oseb								Posredni posli	Ena sama gospodarska operacija	Opis posla	
	Ime zavarovanca/cedenta	Identifikacijska koda za zavarovanca/cedenta	Vrsta kode za zavarovanca/cedenta	Sektor zavarovanca/cedenta	Ime zavarovatelja/pozavarovatelja	Identifikacijska koda zavarovatelja/pozavarovatelja	Vrsta kode zavarovatelja/pozavarovatelja	Sektor zavarovatelja/pozavarovatelja			Vrsta posla	Posel
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Značilnosti posla										Opombe
Obdobje veljavnosti posla		Znesek posla				Povezani poslovni izid			Vrsta poslovanja	
Datum začetka	Datum izteka	Valuta posla	Največje kritje po poslih	Neto terjatve	Skupaj izterljivi zneski iz pozavarovanj	Zavarovalno-tehnični rezultat pozavarovanja (za pozavarovanje)	Premija (za zavarovanje)	Zahtevki (za zavarovanje)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 **Poslovni izid**

Identifikacijska koda posla v skupini	Identifikacija vpletenih oseb								Posredni posli	Ena sama gospodarska operacija
	Ime strani prihodkov	Identifikacijska koda za stran prihodkov	Vrsta kode za stran prihodkov	Sektor strani prihodkov	Ime strani odhodkov	Identifikacijska koda za stran odhodkov	Vrsta kode za stran odhodkov	Sektor strani odhodkov		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifikacija posla		Značilnosti posla			Opombe
Vrsta posla	Posel	Valuta posla	Datum posla	Znesek	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 **Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po nasprotnih strankah**

Ime zunanje nasprotne stranke	Identifikacijska koda zunanje nasprotne stranke	Vrsta identifikacijske kode zunanje nasprotne stranke	Ime skupine (v primeru skupine nasprotnih strank)	Bonitetna ocena	Imenovana ECAI	Sektor	Država	Oseba finančnega konglomerata	Identifikacijska koda osebe iz finančnega konglomerata
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Vrsta identifikacijske kode osebe iz finančnega konglomerata	Lastniški instrumenti	Obveznice	Sredstva, katerih tveganja v glavnem nosijo imetniki polic	Izvedeni finančni instrumenti	Druge naložbe	Krediti in hipoteke	Jamstva in prevzete obveznosti	Zavarovalne police	Zunanje pozavarovanje
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Druge neposredne izpostavljenosti	Opis drugih	Posredne izpostavljenosti	Posli, pri katerih obstajajo osnovne izpostavljenosti	Valuta	Skupni znesek izpostavljenosti	Tehnika za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja	Izvzetja	Znesek izpostavljenosti po uporabi tehnike za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja in izvzetij
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

FC.07 **Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po valutah, sektorjih in državah**

Izpostavljenost po valutah

Valutno območje	Izpostavljenost	%
Skupaj		100,00%

Izpostavljenost po sektorjih

Sektor	Izpostavljenost	%
Skupaj		100,00%

Izpostavljenost po državah

Država	Izpostavljenost	%
Skupaj		100,00%

FC.08 **Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po skupinah sredstev in bonitetnih ocenah**

Lastniški instrumenti

	Izpostavljenost	Delež v skupnih sredstvih
Skupaj		

Obveznice držav, mednarodnih finančnih organizacij in centralnih bank

Bonitetna ocena	Izpostavljenost	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Ni naložbeni razred		
Skupaj		100,00%

Obveznice regionalnih organov, lokalnih organov in subjektov javnega sektorja

Bonitetna ocena	Izpostavljenost	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Ni naložbeni razred		
Skupaj		100,00%

Podjetniške obveznice

Bonitetna ocena	Izpostavljenost	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Ni naložbeni razred		
Skupaj		100,00%

PRILOGA II

NAVODILA ZA POROČANJE O POSLIH V SKUPINI IN KONCENTRACIJI TVEGANJA

Kazalo

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA 69
1. Struktura in dogovori 69
1.1 Struktura 69
1.2 Dogovor glede oštevilčenja 69
1.3 Dogovor glede predznaka 69
1.4 Vrednotenje 69
1.5 Obseg poročanja 69
DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI 70
1. FC.00 Predloga s povzetkom informacij 70
1.1 Splošne opombe 70
1.2 Navodila za posamezne pozicije 70
2. FC.01 Posli, povezani z lastniškim kapitalom, dolg in prenosi sredstev 70
2.1 Splošne opombe 84
2.2 Navodila za posamezne pozicije 85
3. FC.02 – Posli v skupini – Izvedeni finančni instrumenti 85
3.1 Splošne opombe 89
3.2 Navodila za posamezne pozicije 90
4. FC.03 – Posli v skupini – Zunajbilančne in pogojne obveznosti 90
4.1 Splošne opombe 95
4.2 Navodila za posamezne pozicije 96
5. FC.04 – Posli v skupini – Zavarovanje in pozavarovanje 96
5.1 Splošne opombe 98
5.2 Navodila za posamezne pozicije 99
6. FC.05 – Posli v skupini – Poslovni izid 99
6.1 Splošne opombe 103
6.2 Navodila za posamezne pozicije 104
7. FC.06 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po nasprotnih strankah 104
7.1 Splošne opombe 106
7.2 Navodila za posamezne pozicije 107
8. FC.07 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po valutah, sektorjih in državah 107
9. FC.08 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po skupinah sredstev in bonitetnih ocenah 110

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

1. Struktura in dogovori

1.1 Struktura

Okvir zajema devet sklopov predlog:

(a) predlogo s povzetkom informacij, ki vsebuje pregled poslov v skupini;

(b) predlogo za dolg ali sredstva, povezane z lastniškim kapitalom, s pregledom poslov v skupini s strani vseh posameznih oseb, vključenih v obseg konsolidacije poročajoče osebe, v zvezi z dolžniškimi instrumenti, lastniškimi instrumenti ali prenosi drugih sredstev;

(c) predlogo za izvedene finančne instrumente, ki vsebuje pregled poslov v skupini s strani vseh posameznih oseb, vključenih v obseg poročanja o izvedenih finančnih instrumentih;

(d) zunajbilančne postavke in pogojne obveznosti;

(e) zavarovanje in pozavarovanje;

(f) poslovni izid;

(g) izpostavljenost koncentraciji tveganja po nasprotnih strankah;

(h) izpostavljenost koncentraciji tveganja po valutah, sektorjih in državah;

(i) izpostavljenost koncentraciji tveganja po skupinah sredstev in bonitetnih ocenah.

Za vsako predlogo se navede pravna podlaga. Del I te priloge vsebuje nadaljnje podrobne informacije o splošnejših vidikih poročanja v vsakem sklopu predlog, navodila v zvezi s posebnimi pozicijami in validacijska pravila.

Institucije poročajo samo z uporabo predlog, ki so relevantne, odvisno od praga, ki ga določijo pristojni organi.

1.2 Dogovor glede oštevilčenja

Pri sklicevanju na stolpce, vrstice in polja predlog se v tej prilogi upošteva dogovor glede označevanja, določen v predlogah.

V navodilih se uporablja naslednji splošen zapis: {predloga;vrstica;stolpec}.

1.3 Dogovor glede predznaka

Vsak znesek, ki poveča izpostavljenost osebe v poročevalskem obdobju, je treba navesti kot pozitivno vrednost, vsak znesek, ki zmanjšuje skupno izpostavljenost osebe, pa je treba navesti kot negativno vrednost. Podatki se nanašajo samo na zadevno poročevalsko obdobje in ne na prejšnja poročevalska obdobja. Če je pred oznako za postavko negativni predznak (–), se za zadevno postavko ne poroča pozitivni znesek.

1.4 Vrednotenje

Če vrednost postavke ni določena, se navede v skladu s sektorskimi predpisi osebe v skupini.

Menjalni tečaj, ki se uporablja za poročanje o izpostavljenosti valutnemu tveganju, je končni tečaj na zadnji dan, za katerega je na voljo ustrezen menjalni tečaj, v poročevalskem obdobju, na katerega se sredstvo ali obveznost nanaša.

1.5 Obseg poročanja

Kadar se zahteva poročanje na ravni celotnega sektorja, se družbe za pomožne storitve, kot so opredeljene v členu 4(1), točka 18, Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ([1]), obravnavajo kot del bančnega sektorja.

([1]) Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).

Kadar se zahteva poročanje na ravni celotnega sektorja, se investicijska podjetja, kot so opredeljena v členu 4(1), točka 1, Direktive 2014/65/EU Evropskega parlamenta in Sveta ([2]), obravnavajo kot del bančnega sektorja.

DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

1. FC.00 Predloga s povzetkom informacij

1.1 Splošne opombe

Del II te priloge vsebuje dodatna navodila v zvezi s predlogami iz Priloge I k tej uredbi. V prvem stolpcu razpredelnice v točki 1.2 so določene postavke, ki jih je treba poročati, in sicer z navedbo ustreznih stolpcev ter vrstic, kot so prikazani v predlogi iz navedene priloge.

V predlogi FC.00, tj. predlogi s povzetkom informacij, se poroča o skupnem obsegu vseh pomembnih poslov v skupini med osebami določenega finančnega konglomerata v danem poročevalskem obdobju, kot je določeno v členu 8(2) Direktive 2002/87/ES.

Kadar sta dva ali več poslov del ene same gospodarske operacije, je poročana vrednost največja kumulativna izpostavljenost kadar koli v danem poročevalskem obdobju.

Informacije v razpredelnici so torej seštevek vrednosti, navedenih v drugih predlogah za poročanje.

Poročajo se posli v skupini, pri katerih je vsaj ena stranka v poslu regulirana oseba. Posli med investicijskimi skladi (ki niso zajeti niti v opredelitvi investicijskega podjetja niti v opredelitvi regulirane osebe) in drugimi nereguliranimi osebami se torej ne poročajo.

1.2 Navodila za posamezne pozicije

	POSTAVKA	NAVODILA
R01	Ime finančnega konglomerata	Vnesite ime finančnega konglomerata.
R02	Pragovi za pomembne posle v skupini	Vstavite številčno vrednost pragov iz člena 8(2) Direktive 2002/87/ES.
R03	Količinska omejitev	Vstavite številčno vrednost količinske omejitve iz člena 7(3) Direktive 2002/87/ES.
R04	Enota poročanja	Navedite enoto poročanja: 1; 1 000; 1 000 000 itd. za predloge FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 in FC.08.
R05	Valuta poročanja	Navedite valuto poročanja: euro, britanski funt, danska krona za predloge FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 in FC.08.
Vrstica A FC0010	A – Posli, povezani z lastniškim kapitalom, dolg, prenos sredstev in izvedeni finančni instrumenti	„FC0010“ je vsota vrstice 1 FC0010, vrstice 2 FC0010, vrstice 3 FC0010 in vrstice 4 FC0010.
Vrstica 1 FC0010	Dolžniški instrumenti	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.

([2]) Direktiva 2014/65/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 15. maja 2014 o trgih finančnih instrumentov ter spremembi Direktive 2002/92/ES in Direktive 2011/61/EU (UL L 173, 12.6.2014, str. 349).

Vrstica 1 FC0020	Dolžniški instrumenti	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.
Vrstica 1 FC0030	Dolžniški instrumenti	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.
Vrstica 1 FC0040	Dolžniški instrumenti	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.
Vrstica 1 FC0050	Dolžniški instrumenti	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.
Vrstica 1 FC0060	Dolžniški instrumenti	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.
Vrstica 1 FC0070	Dolžniški instrumenti	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.
Vrstica 1 FC0080	Dolžniški instrumenti	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.

Vrstica 1 FC0090	Dolžniški instrumenti	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „obveznice/dolg“.
Vrstica 2 FC0010	Kapitalski instrumenti	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 2 FC0020	Kapitalski instrumenti	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 2 FC0030	Kapitalski instrumenti	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 2 FC0040	Kapitalski instrumenti	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 2 FC0050	Kapitalski instrumenti	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 2 FC0060	Kapitalski instrumenti	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.

Vrstica 2 FC0070	Kapitalski instrumenti	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 2 FC0080	Kapitalski instrumenti	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 2 FC0090	Kapitalski instrumenti	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „lastniški“.
Vrstica 3 FC0010	Prenosi drugih sredstev	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 3 FC0020	Prenosi drugih sredstev	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 3 FC0030	Prenosi drugih sredstev	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 3 FC0040	Prenosi drugih sredstev	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.

Vrstica 3 FC0050	Prenosi drugih sredstev	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 3 FC0060	Prenosi drugih sredstev	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 3 FC0070	Prenosi drugih sredstev	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 3 FC0080	Prenosi drugih sredstev	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 3 FC0090	Prenosi drugih sredstev	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0170“ v predlogi „FC.01 Lastniški kapital, dolg in sredstvo“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0110 navedeno „prenosi drugih sredstev“.
Vrstica 4 FC0010	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“.
Vrstica 4 FC0020	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“.

Vrstica 4 FC0030	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“.
Vrstica 4 FC0040	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“.
Vrstica 4 FC0050	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“.
Vrstica 4 FC0060	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“.
Vrstica 4 FC0070	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“.
Vrstica 4 FC0080	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“.
Vrstica 4 FC0090	Izvedeni finančni instrumenti	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0180“ v predlogi „FC.02 Izvedeni finančni instrumenti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“.
Vrstica B	Zunajbilančne in pogojne obveznosti	Enaka je vsoti vrstic 5 in 6 za ustrezne stolpce.

Vrstica 5 FC0010	Jamstva	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 5 FC0020	Jamstva	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 5 FC0030	Jamstva	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 5 FC0040	Jamstva	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 5 FC0050	Jamstva	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 5 FC0060	Jamstva	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.

Vrstica 5 FC0070	Jamstva	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 5 FC0080	Jamstva	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 5 FC0090	Jamstva	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0010	Druge zunajbilančne postavke	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0020	Druge zunajbilančne postavke	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0030	Druge zunajbilančne postavke	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.

Vrstica 6 FC0040	Druge zunajbilančne postavke	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0050	Druge zunajbilančne postavke	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0060	Druge zunajbilančne postavke	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0070	Druge zunajbilančne postavke	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0080	Druge zunajbilančne postavke	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.
Vrstica 6 FC0090	Druge zunajbilančne postavke	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.03 Zunajbilančne in pogojne obveznosti“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — FC0100 ni „jamstvo“.

Vrstica C FC0010	Zavarovalni/pozavarovalni posli	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.04 Zavarovanje-pozavarovanje“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“.
Vrstica C FC0020	Zavarovalni/pozavarovalni posli	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.04 Zavarovanje-pozavarovanje“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“.
Vrstica C FC0030	Zavarovalni/pozavarovalni posli	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0160“ v predlogi „FC.04 Zavarovanje-pozavarovanje“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“.
Vrstica D	Posli, povezani s poslovnim izidom	Enaka je vsoti vrstic 7, 8, 9 in 10 za ustrezne stolpce.
Vrstica 7 FC0010	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 7 FC0020	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 7 FC0030	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 7 FC0040	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.

Vrstica 7 FC0050	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 7 FC0060	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 7 FC0070	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 7 FC0080	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 7 FC0090	Provizije, plačane ponudnikom poslovnih storitev	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „provizija“.
Vrstica 8 FC0010	Opravnine in drugo	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.
Vrstica 8 FC0020	Opravnine in drugo	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.

Vrstica 8 FC0030	Opravnine in drugo	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.
Vrstica 8 FC0040	Opravnine in drugo	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.
Vrstica 8 FC0050	Opravnine in drugo	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.
Vrstica 8 FC0060	Opravnine in drugo	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.
Vrstica 8 FC0070	Opravnine in drugo	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.
Vrstica 8 FC0080	Opravnine in drugo	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.
Vrstica 8 FC0090	Opravnine in drugo	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „opravnine“ ali „drugo“.

Vrstica 9 FC0010	Obresti	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 9 FC0020	Obresti	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 9 FC0030	Obresti	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 9 FC0040	Obresti	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 9 FC0050	Obresti	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 9 FC0060	Obresti	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 9 FC0070	Obresti	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.

Vrstica 9 FC0080	Obresti	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 9 FC0090	Obresti	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „obresti“.
Vrstica 10 FC0010	Dividende	„FC0010“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.
Vrstica 10 FC0020	Dividende	„FC0020“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.
Vrstica 10 FC0030	Dividende	„FC0030“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.
Vrstica 10 FC0040	Dividende	„FC0040“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.
Vrstica 10 FC0050	Dividende	„FC0050“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.

Vrstica 10 FC0060	Dividende	„FC0060“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.
Vrstica 10 FC0070	Dividende	„FC0070“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „bančni sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.
Vrstica 10 FC0080	Dividende	„FC0080“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „zavarovalniški sektor“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.
Vrstica 10 FC0090	Dividende	„FC0090“ je vsota zneskov, navedenih pod „FC0140“ v predlogi „FC.05 Poslovni izid“, pri čemer je: — oseba pod „FC0020“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ in — oseba pod „FC0050“ opredeljena kot „drugo podjetje skupine“ ter — pod FC0100 navedeno „dividende“.

2. **FC.01 Posli, povezani z lastniškim kapitalom, dolg in prenosi sredstev**

2.1 Splošne opombe

Ta del priloge vsebuje dodatna navodila v zvezi s predlogami iz Priloge I k tej uredbi. V prvem stolpcu naslednje razpredelnice so določene postavke, ki jih je treba poročati, in sicer z navedbo stolpcev ter vrstic, kot so prikazani v predlogi iz navedene priloge.

Ta del priloge se nanaša na informacije, ki jih morajo finančni konglomerati zagotoviti vsaj enkrat letno.

V tej predlogi se poročajo vsi pomembni posli v skupini med osebami finančnega konglomerata iz člena 8(2) Direktive 2002/87/ES v zvezi z lastniškim kapitalom, dolgom, vzajemnim financiranjem ([3]) in prenosi sredstev.

Ti pomembni posli v skupini vključujejo:

(a) lastniški kapital in druge kapitalske postavke, vključno z udeležbami v povezanih osebah in prenosom delnic oseb, povezanih s finančnim konglomeratom;

(b) dolgove, vključno z obveznicami, krediti, zavarovanim dolgom in drugimi posli podobne narave z rednimi, vnaprej določenimi obrestmi ali kuponom oziroma plačili premije za vnaprej določeno obdobje;

(c) druge prenose sredstev, kot so prenosi premoženja in prenosi delnic drugih družb, ki niso povezane s finančnim konglomeratom (tj. so zunaj njega).

([3]) Kot je opisano v členu 223 Direktive 2009/138/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. novembra 2009 o začetku opravljanja in opravljanju dejavnosti zavarovanja in pozavarovanja (Solventnost II) (UL L 335, 17.12.2009, str. 1).

Finančni konglomerati izpolnijo to predlogo za vse pomembne posle v skupini, ki jih je treba poročati, tj. (i) med reguliranima osebama različnih sektorjev, ki pripadata isti skupini; (ii) med reguliranima osebama istega sektorja, ki pripadata isti skupini; (iii) med regulirano in neregulirano osebo, ki pripadata isti skupini; ter (iv) med regulirano osebo in katero koli fizično ali pravno osebo, ki je s podjetji skupine povezana s tesnimi povezavami.

V tej predlogi se poročajo posli v skupini, ki so bili:

(a) v veljavi na začetku poročevalskega obdobja;

(b) sklenjeni med poročevalskim obdobjem in so neporavnani na datum poročanja ali

(c) sklenjeni in so potekli/zapadli med poročevalskim obdobjem.

Dva ali več poslov med osebami skupine, ki z gospodarskega vidika (i) prispevajo k istemu tveganju, (ii) služijo istemu namenu ali (iii) so časovno povezani v načrtu, se štejejo za eno samo gospodarsko operacijo. Vsi posli, ki so del ene same gospodarske operacije, se poročajo, kadar ti posli skupaj dosegajo ali presegajo ustrezen prag za pomembne posle v skupini, tudi če so posli posamično pod pragom. Vsak element, dodan pomembnim poslom v skupini, se sporoči kot ločen posel v skupini, tudi če je element sam po sebi pod pragom za pomembne posle. Na primer, če podjetje poveča začetni kredit povezanemu podjetju, se to povečanje evidentira kot ločena postavka z datumom izdaje, ki je enak datumu povečanja.

Kadar je vrednost posla za stranki v poslu različna (npr. posel med A in B v višini 10 000 000 EUR, pri katerem A evidentira 10 000 000 EUR, vendar B prejme le 9 500 000 EUR, ker so nastali stroški posla v višini 500 000 EUR), se v predlogi kot znesek posla sporoči najvišji znesek (v tem primeru 10 000 000 EUR).

Posredni posli so opredeljeni kot vsak posel, ki prenaša izpostavljenosti tveganju bodisi (i) med osebami v finančnem konglomeratu (vključno s posli z namenskimi družbami, kolektivnimi naložbenimi podjemi, pomožnimi subjekti ali nereguliranimi osebami) bodisi (ii) med osebami zunaj finančnega konglomerata (vendar se izpostavljenost tveganju na koncu vrne ali ostane znotraj finančnega konglomerata). Kadar obstaja veriga povezanih poslov v skupini (npr. A vlaga v B in B vlaga v C), se ti posli poročajo kot posredni posli. Poročajo se torej posli od A do C, v opombah pa se navedejo vmesni koraki. V primeru kaskade poslov (npr. zaporedno od A do B do C do D, pri čemer sta B in C v konglomeratu, vendar sta neregulirani osebi), se poročajo tudi ti posli.

2.2 Navodila za posamezne pozicije

	POSTAVKA	NAVODILA
FC0010	Identifikacijska koda posla v skupini	Edinstvena notranja identifikacijska koda za vsak posel v skupini. Biti mora ves čas dosledna.
FC0020	Ime vlagatelja/ kreditodajalca	Ime osebe, ki kupuje lastniški kapital ali posoja povezanemu podjetju v finančnem konglomeratu – tj. osebe, ki posel pripozna kot sredstvo v svoji bilanci stanja (vnos v breme v bilanci stanja).
FC0030	Identifikacijska koda za vlagatelja/kreditodajalca	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše vlagatelju/kupcu/ prenosniku v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki pripadajo finančnemu konglomeratu, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, identifikacijsko kodo zagotovi finančni konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu

		podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, finančni konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 številk.
FC0031	Vrsta kode za vlagatelja/kreditodajalca	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda za vlagatelja/kreditodajalca“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0040	Sektor vlagatelja/kreditodajalca	Če je vlagatelj/kreditodajalec del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če vlagatelj/kreditodajalec ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0050	Ime izdajatelja/kreditojemalca	Ime osebe, ki izdaja postavko lastniškega kapitala/kapitala ali si izposoja (izdaja dolg), tj. osebe, ki posel pripozna kot obveznost ali kapital v svoji bilanci stanja (vnos v dobro v bilanci stanja).
FC0060	Identifikacijska koda za izdajatelja/kreditojemalca	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše vlagatelju/kupcu/prenosniku v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, identifikacijsko kodo zagotovi finančni konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, finančni konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 številk.
FC0061	Vrsta kode za izdajatelja/kreditojemalca	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda za izdajatelja/kreditojemalca“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0070	Sektor izdajatelja/kreditojemalca	Če je izdajatelj/kreditojemalec del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če izdajatelj/kreditojemalec ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0080	Posredni posli	Kadar je poročani posel v skupini del posrednega posla (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del posrednega posla, navedite „Ne“.

FC0090	Ena sama gospodarska operacija	Kadar je poročani posel v skupini del ene same gospodarske operacije (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del ene same gospodarske operacije, navedite „Ne“.
FC0100	Identifikacijska koda instrumenta	To je identifikacijska koda instrumenta (kapitalskega, dolžniškega itd.) med dvema nasprotnima strankama, ki se navede v skladu z naslednjim prednostnim vrstnim redom: — koda ISIN po standardu ISO 6166, če je na voljo, — druge priznane kode (npr. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC), — koda, ki jo pripiše podjetje, kadar zgornje možnosti niso na voljo. Ta koda mora biti ves čas dosledna. Lahko se razlikuje od kode za posel v skupini, navedene v stolpcu FC0010.
FC0101	Vrsta identifikacijske kode instrumenta	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda instrumenta“. Uporabi se ena od možnosti z naslednjega zaključenega seznama kod: 1 – koda ISIN po standardu ISO 6166 2 – CUSIP (številka odbora Committee on Uniform Securities Identification Procedures, ki jo CUSIP Service Bureau dodeli ameriškim in kanadskim podjetjem) 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List, londonska borza) 4 – WKN (Wertpapier-Kennnummer, nemška alfanumerična identifikacijska koda) 5 – Bloomberg Ticker (črkovna koda družbe Bloomberg za identifikacijo vrednostnih papirjev podjetja) 6 – BBGID (Bloomberg Global ID) 7 – Reuters RIC (koda za instrumente, ki jo uporablja skupina Reuters) 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 – druga koda, zagotovljena s strani članic združenja Association of National Numbering Agencies 99 – koda, ki jo dodeli podjetje
FC0110	Vrsta instrumenta	Navedite vrsto instrumenta. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – obveznice/dolg 2 – lastniški kapital 3 – prenos drugih sredstev
FC0120	Instrument	Navedite instrument. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – obveznice/dolg – zavarovano 2 – obveznice/dolg – nezavarovano 3 – lastniški kapital – delnice/udeležbe 4 – lastniški kapital – drugo 5 – prenosi drugih sredstev – nepremičnine 6 – prenosi drugih sredstev – drugo
FC0130	Datum izdaje	To je zgodnejši od datumov sklenitve posla/izdaje dolga in datuma začetka veljavnosti posla v skupini, če se razlikuje od datuma sklenitve/izdaje. Datum se zapiše v obliki ISO 8601 (LLLL-MM-DD).

FC0140	Datum zapadlosti	Navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za datum, ko posel preneha veljati/zapade, če je relevantno: — za posle v skupini brez datuma zapadlosti uporabite „9999-12-31“; — za vrednostne papirje brez zapadlosti uporabite „9999-12-31“.
FC0150	Valuta posla	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto, v kateri se je opravil posel.
FC0160	Znesek na datum posla	Znesek posla na datum posla, ki se poroča v valuti poročanja finančnega konglomerata.
FC0170	Znesek na datum poročanja	Neporavnani znesek posla na datum poročanja, če je smiselno, npr. za izdajo dolga, ki se sporoči v valuti poročanja finančnega konglomerata. Kadar je prišlo do polne zgodnje poravnave/predčasnega odplačila, je stanje pogodbenega zneska enako nič.
FC0180	Vrednost zavarovanja s premoženjem	Vrednost zavarovanja s premoženjem za zavarovani dolg ali vrednost sredstev za posel v skupini, ki vključuje prenos sredstev, poročana v valuti poročanja finančnega konglomerata. Dogovori o zavarovanju s premoženjem med podjetji iz istega sektorja se vrednotijo v skladu s predpisi tega sektorja, npr. posli v skupini med dvema kreditnima institucijama v finančnem konglomeratu se lahko vrednotijo v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013. Dogovori o zavarovanju s premoženjem med podjetji iz različnih sektorjev se vrednotijo v skladu s sektorskimi predpisi konsolidirajoče osebe, npr. posli v skupini med kreditno institucijo, ki je končno matično podjetje, in zavarovalnico v finančnem konglomeratu bi se vrednotili v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013.
FC0190	Znesek dividend/obresti/ kuponov ali drugih plačil v poročevalskem obdobju	V tej celici so zajeta vsa plačila v zvezi s posli v skupini, evidentiranimi v tej predlogi, za poročevalsko obdobje (6 mesecev do datuma poročanja). To vključuje: — dividende za tekoče leto, vključno s plačanimi ali priznanimi, vendar neplačanimi dividendami; — vse odložene dividende iz prejšnjih let, izplačane v poročevalskem obdobju (tj. vse izplačane odložene dividende, ki so vplivale na poslovni izid za poročevalsko obdobje); — plačila obresti v zvezi z dolžniškimi instrumenti; — vsa druga plačila v zvezi s posli v skupini, ki se poročajo v tej predlogi, npr. plačila za prenose sredstev; — znesek skupnih povečanj, če je smiselno, tj. skupnega dodatnega denarja, vloženega v poročevalskem obdobju, kot so dodatna plačila pri delno plačanih delnicah ali povečanje zneska kredita v obdobju (kadar se povečanja poročajo kot ločene postavke). Ta znesek se poroča v valuti, v kateri poroča finančni konglomerat.
FC0200	Kupon/obrestna mera	Obrestna mera ali kuponska mera kot odstotek, če je smiselno. Pri spremenljivih obrestnih merah to vključuje referenčno obrestno mero in obrestni pribitek.
FC0210	Opombe	Opombe vsebujejo: — obvestilo, če posel ni bil izveden pod običajnimi tržnimi pogoji; — vse druge pomembne informacije v zvezi z gospodarsko naravo operacije.

3. **FC.02 – Posli v skupini – Izvedeni finančni instrumenti**

3.1 Splošne opombe

Ta del vsebuje dodatna navodila v zvezi s predlogami iz Priloge I k tej uredbi. V prvem stolpcu naslednje razpredelnice so določene postavke, ki jih je treba poročati, in sicer z navedbo stolpcev ter vrstic, kot so prikazani v predlogi iz navedene priloge.

Ta del priloge se nanaša na informacije, ki jih morajo finančni konglomerati zagotoviti vsaj enkrat letno.

V tej predlogi se poročajo vsi pomembni posli v skupini, povezani z izvedenimi finančnimi instrumenti, med osebami, ki spadajo v okvir nadzora finančnega konglomerata, kot je določeno v členu 8(2) Direktive 2002/87/ES. Pomembni posli v skupini, povezani z izvedenimi finančnimi instrumenti, se poročajo, kadar knjigovodska vrednost izvedenega finančnega instrumenta presega prag.

Mednje spadajo:

(a) pogodbe o obrestnih merah, vključno z zamenjavami, nestandardiziranimi terminskimi pogodbami, standardiziranimi terminskimi pogodbami in opcijami;

(b) pogodbe na tujo valuto, vključno z zamenjavami, nestandardiziranimi terminskimi pogodbami, standardiziranimi terminskimi pogodbami in opcijami;

(c) pogodbe podobne narave v zvezi z drugimi referenčnimi postavkami ali indeksi.

Finančni konglomerati izpolnijo to predlogo za vse pomembne posle v skupini, ki jih je treba poročati, tj. (i) med reguliranima osebama različnih sektorjev, ki pripadata isti skupini; (ii) med reguliranima osebama istega sektorja, ki pripadata isti skupini; (iii) med regulirano in neregulirano osebo, ki pripadata isti skupini; ter (iv) med regulirano osebo in katero koli fizično ali pravno osebo, ki je s podjetji skupine povezana s tesnimi povezavami.

V tej predlogi se poročajo posli v skupini, ki so bili:

(a) v veljavi na začetku poročevalskega obdobja;

(b) sklenjeni med poročevalskim obdobjem in so neporavnani na datum poročanja;

(c) sklenjeni in so potekli/zapadli med poročevalskim obdobjem.

Dva ali več poslov med osebami skupine, ki z gospodarskega vidika (i) prispevajo k istemu tveganju, (ii) služijo istemu namenu ali (iii) so časovno povezani v načrtu, so ena sama gospodarska operacija. Vsi posli, ki so del ene same gospodarske operacije, se poročajo, kadar ti posli skupaj dosegajo ali presegajo ustrezen prag za pomembne posle v skupini, tudi če so posamično pod pragom.

Vsak element, dodan pomembnim poslom v skupini, se sporoči kot ločen posel v skupini, tudi če je element sam po sebi pod pragom za pomembne posle. Na primer, če podjetje poveča začetni znesek kredita drugemu povezanemu podjetju, se to povečanje evidentira kot ločena postavka z datumom izdaje, ki je enak datumu povečanja.

Kadar je vrednost posla za stranki v poslu različna (npr. posel med A in B v višini 10 000 000 EUR, pri katerem A evidentira 10 000 000 EUR, vendar B prejme le 9 500 000 EUR, ker so nastali stroški posla v višini 500 000 EUR), se v predlogi kot znesek posla sporoči najvišji znesek (v tem primeru 10 000 000 EUR).

Posredni posli so opredeljeni kot vsak posel, ki prenaša izpostavljenosti tveganju bodisi (i) med osebami v finančnem konglomeratu (vključno s posli z namenskimi družbami, kolektivnimi naložbenimi podjemi, pomožnimi subjekti ali nereguliranimi osebami) bodisi (ii) med osebami zunaj finančnega konglomerata (vendar se izpostavljenost tveganju na koncu vrne ali ostane znotraj finančnega konglomerata). Kadar obstaja veriga povezanih poslov v skupini (npr. A vlaga v B in B vlaga v C), se tak posel poroča kot posreden posel. Poročajo se torej posli od A do C, v opombah pa se navedejo vmesni koraki. V primeru kaskade poslov (npr. zaporedno od A do B do C do D, pri čemer sta B in C v konglomeratu, vendar sta neregulirani osebi), se poročajo tudi ti posli.

3.2 Navodila za posamezne pozicije

	POSTAVKA	NAVODILA
FC0010	Identifikacijska koda posla v skupini	Edinstvena notranja identifikacijska koda za vsak posel v skupini. Biti mora ves čas dosledna.
FC0020	Ime vlagatelja/kupca	Ime osebe, ki vlaga/kupuje izvedeni finančni instrument, ali nasprotne stranke z dolgo pozicijo. Pri zamenjavah je plačnik tisti, ki plača nespremenljivo mero in prejme spremenljivo.
FC0030	Identifikacijska koda vlagatelja/kupca	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše vlagatelju/kupcu/prenosniku v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, identifikacijsko kodo zagotovi finančni konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, finančni konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 števk.
FC0031	Vrsta kode vlagatelja/kupca	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda vlagatelja/kupca“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0040	Sektor vlagatelja/kupca	Če je vlagatelj/kupec del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če vlagatelj/kupec ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0050	Ime izdajatelja/prodajalca	Ime osebe, ki izdaja/prodaja izvedeni finančni instrument, ali nasprotne stranke s kratko pozicijo. Pri zamenjavah je prejemnik tisti, ki prejme nespremenljivo mero in plača spremenljivo.

FC0060	Identifikacijska koda izdajatelja/prodajalca	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše vlagatelju/kupcu/prenosniku v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, identifikacijsko kodo zagotovi finančni konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, finančni konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 števk.
FC0061	Vrsta kode izdajatelja/prodajalca	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda izdajatelja/prodajalca“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0070	Finančni sektor izdajatelja/prodajalca	Če je izdajatelj/prodajalec del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če izdajatelj/prodajalec ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0080	Posredni posli	Kadar je poročani posel v skupini del posrednega posla (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del posrednega posla, navedite „Ne“.
FC0090	Ena sama gospodarska operacija	Kadar je poročani posel v skupini del ene same gospodarske operacije (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del ene same gospodarske operacije, navedite „Ne“.
FC0100	Identifikacijska koda instrumenta	To je identifikacijska koda instrumenta (kapitalskega, dolžniškega itd.) med dvema nasprotnima strankama, ki se navede v skladu z naslednjim prednostnim vrstnim redom: — koda ISIN po standardu ISO 6166, če je na voljo, — druge priznane kode (npr. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC), — koda, ki jo pripiše podjetje, kadar zgornje možnosti niso na voljo. Ta koda mora biti ves čas dosledna. Lahko se razlikuje od kode za posel v skupini, navedene v stolpcu FC0010.

FC0101	Vrsta identifikacijske kode instrumenta	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda instrumenta“. Uporabi se ena od možnosti z naslednjega zaključenega seznama kod: 1 – koda ISIN po standardu ISO 6166 2 – CUSIP (številka odbora Committee on Uniform Securities Identification Procedures, ki jo CUSIP Service Bureau dodeli ameriškim in kanadskim podjetjem) 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List, londonska borza) 4 – WKN (Wertpapier-Kennnummer, nemška alfanumerična identifikacijska koda) 5 – Bloomberg Ticker (črkovna koda družbe Bloomberg za identifikacijo vrednostnih papirjev podjetja) 6 – BBGID (Bloomberg Global ID) 7 – Reuters RIC (koda za instrumente, ki jo uporablja skupina Reuters) 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 – druga koda s strani članic združenja Association of National Numbering Agencies 99 – koda, ki jo dodeli podjetje
FC0110	Vrsta instrumenta	Navedite vrsto posla. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – izvedeni finančni instrumenti – standardizirane terminske pogodbe 2 – izvedeni finančni instrumenti – nestandardizirane terminske pogodbe 3 – izvedeni finančni instrumenti – opcije 4 – izvedeni finančni instrumenti – drugo 5 – jamstva – kreditno zavarovanje 6 – jamstva – drugo 7 – zamenjave 8 – drugo Pogodba o ponovnem nakupu se obravnava kot denarni posel in nestandardizirana terminska pogodba.
FC0120	Vrsta zavarovanja	Navedite vrsto posla. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – kreditno 2 – obrestno 3 – valutno 4 – drugo
FC0130	Namen instrumenta	Opišite uporabo izvedenega finančnega instrumenta (npr. mikro/makro varovanje pred tveganjem, učinkovito upravljanje portfelja). „Mikro varovanje pred tveganjem“ se nanaša na izvedene finančne instrumente, ki krijejo en sam finančni instrument, napovedan posel ali obveznost. „Makro varovanje pred tveganjem“ se nanaša na izvedene finančne instrumente, ki krijejo sklop finančnih instrumentov, napovedanih poslov ali obveznosti. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – mikro varovanje pred tveganjem 2 – makro varovanje pred tveganjem 3 – usklajevanje denarnih tokov sredstev in obveznosti 4 – učinkovito upravljanje portfelja, razen „usklajevanja denarnih tokov sredstev in obveznosti“ 5 – drugo
FC0140	Datum začetka	Navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za datum posla/trgovanja s pogodbo o izvedenih finančnih instrumentih. Pri pogodbah, ki se obnavljajo, uporabite datum prvega trgovanja.

FC0150	Datum zapadlosti	Navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za pogodbeno določen datum zaprtja pogodbe o izvedenih finančnih instrumentih, npr. datum zapadlosti, datum konca veljavnosti za opcije (evropske ali ameriške) itd.
FC0160	Valuta posla	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto, v kateri se je opravil posel.
FC0170	Nominalni znesek	Znesek, ki se na datum poročanja krije z izvedenim finančnim instrumentom ali mu je izpostavljen, tj. končno stanje, poročano v valuti poročanja skupine. Za standardizirane terminske pogodbe in opcije nominalni znesek ustreza velikosti pogodbe, pomnoženi s številom pogodb. Za zamenjave in nestandardizirane terminske pogodbe je enak pogodbenemu znesku. Če je posel zapadel/potekel med poročevalskim obdobjem in pred datumom poročanja, je nominalni znesek na datum poročanja enak nič.
FC0180	Knjigovodska vrednost	Vrednost izvedenega finančnega instrumenta na datum poročanja, kot se poroča v bilanci stanja osebe. Če je posel zapadel/potekel med poročevalskim obdobjem in pred datumom poročanja, je knjigovodska vrednost na datum poročanja najvišja knjigovodska vrednost izvedenih finančnih instrumentov pred zapadlostjo posla.
FC0190	Vrednost zavarovanja s premoženjem	Vrednost danega zavarovanja s premoženjem na datum poročanja (nič, če je bil izvedeni finančni instrument zaprt), če je relevantno. Poroča se v valuti, v kateri poroča finančni konglomerat. Dogovori o zavarovanju s premoženjem med podjetji iz istega sektorja se vrednotijo v skladu s predpisi tega sektorja (npr. posli v skupini med dvema kreditnima institucijama v finančnem konglomeratu se lahko vrednotijo v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013). Dogovori o zavarovanju s premoženjem med podjetji iz različnih sektorjev se vrednotijo v skladu s sektorskimi predpisi konsolidirajoče osebe (npr. posli v skupini med kreditno institucijo, ki je končno matično podjetje, in zavarovalnico v finančnem konglomeratu bi se vrednotili v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013).
FC0200	Identifikacijska koda sredstva/obveznosti, ki je osnova v izvedenem finančnem instrumentu.	Identifikacijska koda sredstva ali obveznosti, ki je osnova v pogodbi o izvedenem finančnem instrumentu. Ta postavka se navede za izvedene finančne instrumente, ki imajo za osnovo en sam instrument ali indeks v portfelju podjetja. Indeks se šteje za en instrument in se poroča. Vstavite identifikacijsko kodo instrumenta, ki je osnova v izvedenem finančnem instrumentu, po naslednjem prednostnem vrstnem redu: — koda ISIN po standardu ISO 6166, če je na voljo, — druge priznane kode (npr. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC), — koda, ki jo pripiše podjetje, kadar zgornje možnosti niso na voljo. Biti mora ves čas dosledna,

		— „več sredstev/obveznosti“, če gre za več kot eno sredstvo oziroma obveznost, ki je osnova. Kadar je sredstvo ali obveznost, ki je osnova, indeks, se sporoči koda indeksa.
FC0201	Vrsta kode sredstva/ obveznosti, ki je osnova v izvedenem finančnem instrumentu	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda sredstva ali obveznosti, ki je osnova v izvedenem finančnem instrumentu“. Uporabi se ena od možnosti z naslednjega zaključenega seznama kod: 1 – koda ISIN po standardu ISO 6166 2 – CUSIP (številka odbora Committee on Uniform Securities Identification Procedures, ki jo CUSIP Service Bureau dodeli ameriškim in kanadskim podjetjem) 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List, londonska borza) 4 – WKN (Wertpapier-Kennnummer, nemška alfanumerična identifikacijska koda) 5 – Bloomberg Ticker (črkovna koda družbe Bloomberg za identifikacijo vrednostnih papirjev podjetja) 6 – BBGID (Bloomberg Global ID) 7 – Reuters RIC (koda za instrumente, ki jo uporablja skupina Reuters) 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 – druga koda s strani članic združenja Association of National Numbering Agencies 99 – koda, ki jo dodeli podjetje. Ta možnost se uporabi tudi za primere „več sredstev/obveznosti“ in indeksov.
FC0210	Ime nasprotne stranke, za katero je kupljeno kreditno zavarovanje	Ime nasprotne stranke, za katero je kupljeno kreditno zavarovanje za primer njenega neizpolnjevanja obveznosti.
FC0220	Izročena obrestna mera v zamenjavi (za kupca)	Obrestna mera, izročena v okviru pogodbe o zamenjavi (samo za obrestne zamenjave).
FC0230	Prejeta obrestna mera v zamenjavi (za kupca)	Obrestna mera, prejeta v okviru pogodbe o zamenjavi (samo za obrestne zamenjave).
FC0240	Izročena valuta v zamenjavi (za kupca)	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto, v kateri je izražena cena zamenjave (samo za valutne zamenjave).
FC0250	Prejeta valuta v zamenjavi (za kupca)	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto, v kateri je izražen nominalni znesek zamenjave (samo za valutne zamenjave).
FC0260	Prihodki iz izvedenih finančnih instrumentov	Neto prihodki, ki izhajajo iz naložbe ali nakupa izvedenih finančnih instrumentov. V skladu s poslovnim izidom na podlagi MSRP se tukaj pričakujejo realizirani in nerealizirani rezultati. Zneski se navedejo v čisti vrednosti (v skladu z Direktivo 2009/138/ES). Obresti se bodo poročale v predlogi FC.05 Poslovni izid.
FC0270	Opombe	Opombe vključujejo: — obvestilo, če posel ni bil izveden pod običajnimi tržnimi pogoji; — vse druge pomembne informacije v zvezi z gospodarsko naravo operacije.

4. **FC.03 – Posli v skupini – Zunajbilančne in pogojne obveznosti**

4.1 Splošne opombe

Ta del priloge vsebuje dodatna navodila v zvezi s predlogami iz Priloge I k tej uredbi. V prvem stolpcu naslednje razpredelnice so določene postavke, ki jih je treba poročati, in sicer z navedbo stolpcev ter vrstic, kot so prikazani v predlogi iz navedene priloge.

Ta del priloge se nanaša na informacije, ki jih morajo finančni konglomerati zagotoviti vsaj enkrat letno.

V tej predlogi se poročajo vsi pomembni posli v skupini med osebami, ki spadajo v okvir nadzora finančnega konglomerata, kot je določeno v členu 8(2) Direktive 2002/87/ES, povezani z zunajbilančnimi jamstvi.

Med temi so:

(a) zunajbilančna jamstva,

(b) nečrpane kreditne obveznosti,

(c) sredstva, kupljena na podlagi dogovorov o terminskem nakupu sredstev (valut ali drugih),

(d) pogodbe o prodaji in ponovnem nakupu sredstev, kot so opredeljene v členu 12(3) in (5) Direktive 86/635/EGS,

(e) pogojne obveznosti.

Finančni konglomerati izpolnijo to predlogo za vse pomembne posle v skupini, ki jih je treba poročati, tj. (i) med reguliranima osebama različnih sektorjev, ki pripadata isti skupini; (ii) med reguliranima osebama istega sektorja, ki pripadata isti skupini; (iii) med regulirano in neregulirano osebo, ki pripadata isti skupini; ter (iv) med regulirano osebo in katero koli fizično ali pravno osebo, ki je s podjetji skupine povezana s tesnimi povezavami.

Ta predloga vključuje posle v skupini, ki so bili:

(a) v veljavi na začetku poročevalskega obdobja;

(b) sklenjeni med poročevalskim obdobjem in so neporavnani na datum poročanja;

(c) sklenjeni in so potekli/zapadli med poročevalskim obdobjem.

Dva ali več poslov med osebami skupine, ki z gospodarskega vidika (i) prispevajo k istemu tveganju, (ii) služijo istemu namenu ali (iii) so časovno povezani v načrtu, se štejejo za eno samo gospodarsko operacijo. Vsi posli, ki so del ene same gospodarske operacije, se poročajo, kadar ti posli skupaj dosegajo ali presegajo ustrezen prag za pomembne posle v skupini, tudi če so posamično pod pragom. Vsak element, dodan pomembnim poslom v skupini, se sporoči kot ločen posel v skupini, tudi če je element sam po sebi pod pragom za pomembne posle. Na primer, če podjetje poveča začetni znesek kredita drugemu povezanemu podjetju, se to povečanje evidentira kot ločena postavka z datumom izdaje, ki je enak datumu povečanja.

Kadar je vrednost posla za stranki v poslu različna (npr. posel med A in B v višini 10 000 000 EUR, pri katerem A evidentira 10 000 000 EUR, vendar B prejme le 9 500 000 EUR, ker so nastali stroški posla v višini 500 000 EUR), se v predlogi kot znesek posla sporoči najvišji znesek (v tem primeru 10 000 000 EUR).

Posredni posli so opredeljeni kot vsak posel, ki prenaša izpostavljenosti tveganju bodisi (i) med osebami v finančnem konglomeratu (vključno s posli z namenskimi družbami, kolektivnimi naložbenimi podjemi, pomožnimi subjekti ali nereguliranimi osebami) bodisi (ii) med osebami zunaj finančnega konglomerata (vendar se izpostavljenost tveganju na koncu vrne ali ostane znotraj finančnega konglomerata). Kadar obstaja veriga povezanih poslov v skupini (npr. A vlaga v B in B vlaga v C), se tak posel poroča kot posreden posel. Poročajo se torej posli od A do C, v opombah pa se navedejo vmesni koraki. V primeru kaskade poslov (npr. zaporedno od A do B do C do D, pri čemer sta B in C v konglomeratu, vendar sta neregulirani osebi), se poročajo tudi ti posli.

4.2 Navodila za posamezne pozicije

	POSTAVKA	NAVODILA
FC0010	Identifikacijska koda posla v skupini	Edinstvena notranja identifikacijska koda za vsak posel v skupini. Biti mora ves čas dosledna.
FC0020	Ime dajalca	Ime osebe, ki zagotavlja zunajbilančno jamstvo.
FC0030	Identifikacijska koda dajalca	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše dajalcu v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, identifikacijsko kodo zagotovi finančni konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, finančni konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 številk.
FC0031	Vrsta kode dajalca	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda dajalca“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0040	Finančni sektor dajalca	Če je dajalec del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če dajalec ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0050	Ime upravičenca	Ime osebe, ki je upravičena do zunajbilančnega jamstva.
FC0060	Identifikacijska koda upravičenca	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše upravičencu v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo finančnemu konglomeratu, identifikacijsko kodo zagotovi finančni konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, finančni konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 številk.

FC0061	Vrsta kode upravičenca	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda upravičenca“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0070	Finančni sektor upravičenca	Če je upravičenec del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če upravičenec ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0080	Posredni posli	Kadar je poročani posel v skupini del posrednega posla (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del posrednega posla, navedite „Ne“.
FC0090	Ena sama gospodarska operacija	Kadar je poročani posel v skupini del ene same gospodarske operacije (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del ene same gospodarske operacije, navedite „Ne“.
FC0100	Vrsta posla	Navedite vrsto posla. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – jamstva 2 – prevzete obveznosti 3 – akreditiv 4 – nečrpane kreditne obveznosti 5 – sredstva, kupljena na podlagi dogovorov o terminskem nakupu sredstev (valut ali drugih) 6 – pogodbe o prodaji in ponovnem nakupu sredstev, kot so opredeljene v členu 12(3) in (5) Direktive 86/635/EGS 7 – pogojne obveznosti 8 – drugo
FC0110	Datum posla/izdaje	Navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za datum, ko posel/izdaja začne veljati.
FC0120	Datum izteka sporazuma/pogodbe, ki je podlaga za posel	Če je smiselno, navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za datum, ko sporazum/pogodba neha veljati. Če sporazum/pogodba nima datuma izteka, uporabite „9999-12-31“.
FC0130	Valuta posla	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto, v kateri se je opravil posel. Če obstajata dve valuti, navedite obe v celici FC0200.
FC0140	Sprožitveni dogodek	Če je smiselno, navedite kratek opis dogodka, ki bi sprožil posel/plačilo/obveznost (npr. dogodek, ki bi sprožil pogojno obveznost).
FC0150	Vrednost posla na začetni datum	Vrednost posla ali zastavljenega zavarovanja s premoženjem. Ta postavka se poroča v valuti, v kateri poroča skupina.

FC0160	Vrednost posla na datum poročanja	Vrednost posla, zastavljenega zavarovanja s premoženjem. Ta postavka se poroča v valuti, v kateri poroča skupina.
FC0170	Najvišja možna vrednost pogojnih obveznosti	Najvišja možna vrednost pogojnih obveznosti, če je na voljo, ne glede na njihovo verjetnost (tj. prihodnji denarni tokovi, potrebni za poravnavo pogojne obveznosti v času trajanja te pogojne obveznosti in diskontirani po ustrezni časovni strukturi netvegane obrestne mere), vključenih v bilanco stanja finančnega konglomerata. Vsota vseh možnih denarnih tokov, če bi dogodki sprožili jamstva, ki jih „dajalec“ (celica FC0020) zagotovi „upravičencu“ (celica FC0050) za kritje plačila obveznosti, ki jih dolguje podjetje (vključno z akreditivi, nečrpanimi odobrenimi krediti). Ta postavka ne vključuje zneskov, že poročanih v celicah FC0150 in FC0160.
FC0180	Vrednost zajamčenih sredstev	Vrednost zajamčenih sredstev, za katera so prejeta jamstva. V tem primeru so lahko pomembna sektorska načela vrednotenja.
FC0190	Prihodki iz zunajbilančnih postavk	Prihodki, povezani z določbami zunajbilančnih poslov.
FC0200	Opombe	Opombe vključujejo: — obvestilo, če posel ni bil izveden pod običajnimi tržnimi pogoji; — vse druge pomembne informacije v zvezi z gospodarsko naravo operacije.

5. **FC.04 – Posli v skupini – Zavarovanje in pozavarovanje**

5.1 Splošne opombe

Ta del priloge vsebuje dodatna navodila za predloge iz Priloge I k tej uredbi. V prvem stolpcu naslednje razpredelnice so določene postavke, ki jih je treba poročati, in sicer z navedbo stolpcev ter vrstic, kot so prikazani v predlogi iz navedene priloge.

Ta del priloge se nanaša na informacije, ki jih morajo finančni konglomerati zagotoviti vsaj enkrat letno.

V tej predlogi se poročajo vsi pomembni posli v skupini med osebami, ki spadajo v okvir nadzora finančnega konglomerata v skladu s členom 8(2) Direktive 2002/87/ES, povezani z notranjim zavarovanjem in pozavarovanjem v skupini.

Med drugim vključujejo:

(a) zavarovalne pogodbe oseb, ki spadajo v okvir skupine, z zavarovalnicami, ki spadajo v okvir skupine;

(b) pozavarovalne pogodbe med povezanimi podjetji skupine;

(c) fakultativno pozavarovanje med povezanimi podjetji skupine;

(d) vse druge posle, ki privedejo do prenosa zavarovalnega tveganja med povezanimi podjetji skupine.

Finančni konglomerati izpolnijo to predlogo za vse pomembne posle v skupini, ki jih je treba poročati, tj. (i) med reguliranima osebama različnih sektorjev, ki pripadata isti skupini; (ii) med reguliranima osebama istega sektorja, ki pripadata isti skupini; (iii) med regulirano in neregulirano osebo, ki pripadata isti skupini; ter (iv) med regulirano osebo in katero koli fizično ali pravno osebo, ki je s podjetji skupine povezana s tesnimi povezavami.

Ta predloga vključuje posle v skupini, ki so bili:

(a) v veljavi na začetku poročevalskega obdobja;

(b) sklenjeni med poročevalskim obdobjem in so neporavnani na datum poročanja;

(c) sklenjeni in so potekli/zapadli med poročevalskim obdobjem.

Dva ali več poslov med osebami skupine, ki z gospodarskega vidika (i) prispevajo k istemu tveganju, (ii) služijo istemu namenu ali (iii) so časovno povezani v načrtu, se štejejo za eno samo gospodarsko operacijo. Vsi posli, ki so del ene same gospodarske operacije, se poročajo, kadar skupaj dosegajo ali presegajo ustrezen prag za pomembne posle v skupini, tudi če so posamično pod pragom.

Vsak element, dodan pomembnim poslom v skupini, se sporoči kot ločen posel v skupini, tudi če je element sam po sebi pod pragom za pomembne posle. Na primer, če podjetje poveča začetni znesek kredita drugemu povezanemu podjetju, se to povečanje evidentira kot ločena postavka z datumom izdaje, ki je enak datumu povečanja.

Kadar je vrednost posla za stranki v poslu različna (npr. posel med A in B v višini 10 000 000 EUR, pri katerem A evidentira 10 000 000 EUR, vendar B prejme le 9 500 000 EUR, ker so nastali stroški posla v višini 500 000 EUR), se v predlogi kot znesek posla sporoči najvišji znesek (v tem primeru 10 000 000 EUR). Posredni posli so opredeljeni kot vsak posel, ki prenaša izpostavljenosti tveganju bodisi (i) med osebami v finančnem konglomeratu (vključno s posli z namenskimi družbami, kolektivnimi naložbenimi podjemi, pomožnimi subjekti ali nereguliranimi osebami) bodisi (ii) med osebami zunaj finančnega konglomerata (vendar se izpostavljenost tveganju na koncu vrne ali ostane znotraj finančnega konglomerata). Kadar obstaja veriga povezanih poslov v skupini (npr. A vlaga v B in B vlaga v C), se tak posel poroča kot posreden posel. Poroča se torej posel od A do C, v opombah pa se navedejo vmesni koraki. V primeru kaskade poslov (npr. zaporedno od A do B do C do D, pri čemer sta B in C v konglomeratu, vendar sta neregulirani osebi), se poročajo tudi ti posli.

5.2 Navodila za posamezne pozicije

	POSTAVKA	NAVODILA
FC0010	Identifikacijska koda posla v skupini	Edinstvena notranja identifikacijska koda za vsak posel v skupini. Biti mora ves čas dosledna.
FC0020	Ime zavarovanca/cedenta	Pravno ime osebe, ki je prenesla zavarovalno tveganje na drugega zavarovatelja ali pozavarovatelja v skupini.
FC0030	Identifikacijska koda za zavarovanca/cedenta	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše vlagatelju/kupcu/prenosniku v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo skupini, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo skupini, identifikacijsko kodo zagotovi skupina. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, skupina dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 števk.
FC0031	Vrsta kode za zavarovanca/cedenta	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda za zavarovanca/cedenta“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.

FC0040	Sektor zavarovanca/ cedenta	Če je zavarovanec ali cedent del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če zavarovanec ali cedent ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0050	Ime zavarovatelja/ pozavarovatelja	Pravno ime zavarovatelja ali pozavarovatelja, na katerega se je preneslo zavarovalno tveganje.
FC0060	Identifikacijska koda zavarovatelja/ pozavarovatelja	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše vlagatelju/kupcu/ prenosniku v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo skupini, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo skupini, identifikacijsko kodo zagotovi skupina. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, skupina dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 števk.
FC0061	Vrsta kode zavarovatelja/ pozavarovatelja	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda zavarovatelja/pozavarovatelja“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0070	Sektor zavarovatelja/ pozavarovatelja	Finančni sektor ponudnika v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, tj. „zavarovalniški sektor“.
FC0080	Posredni posli	Kadar je poročani posel v skupini del posrednega posla (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del posrednega posla, navedite „Ne“.
FC0090	Ena sama gospodarska operacija	Kadar je poročani posel v skupini del ene same gospodarske operacije (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del ene same gospodarske operacije, navedite „Ne“.
FC0100	Vrsta posla	Navedite vrsto pogodbe. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – zavarovanje 2 – pozavarovanje

FC0110	Posel	Če je pod FC100 navedeno pozavarovanje, navedite vrsto pozavarovalne pogodbe. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – kvotno pozavarovanje 2 – variabilno kvotno pozavarovanje 3 – vsotnopresežkovno pozavarovanje 4 – škodnopresežkovno pozavarovanje (na dogodek in na tveganje) 5 – škodnopresežkovno pozavarovanje (na tveganje) 6 – škodnopresežkovno pozavarovanje (na dogodek) 7 – „rezervno kritje“ za škodnopresežkovno pozavarovanje (zaščita za primer naknadnih dogodkov, ki lahko nastanejo pri nekaterih katastrofah, kot so poplave ali požar) 8 – škodnopresežkovno pozavarovanje z osnovnim tveganjem 9 – pozavarovanje za primer obnovitve pozavarovalnega kritja 10 – agregatno škodnopresežkovno pozavarovanje 11 – neomejeno škodnopresežkovno pozavarovanje 12 – pozavarovanje škodnega rezultata 13 – druge pogodbe o proporcionalnem pozavarovanju 14 – druge pogodbe o neproporcionalnem pozavarovanju 15 – finančno pozavarovanje 16 – fakultativno proporcionalno pozavarovanje 17 – fakultativno neproporcionalno pozavarovanje Kategoriji druge pogodbe o proporcionalnem pozavarovanju (koda 13) in druge pogodbe o neproporcionalnem pozavarovanju (koda 14) se lahko uporabita za hibridne vrste pozavarovalnih pogodb.
FC0120	Datum začetka	Navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za datum, ko je začela veljati zadevna pozavarovalna pogodba.
FC0130	Datum izteka	Navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za datum izteka zadevne pozavarovalne pogodbe (tj. zadnji datum, ko je zadevna pozavarovalna pogodba veljavna). Ta postavka se ne poroča, če datum izteka ni določen (na primer, pogodba je sklenjena za nedoločen čas in preneha veljati šele, ko jo uradno odpove ena od strank).
FC0140	Valuta posla	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto plačil za specifično pozavarovalno pogodbo.
FC0150	Največje kritje po poslih	Za pogodbo o kvotnem ali vsotnopresežkovnem pozavarovanju se tukaj navede 100 % najvišjega zneska, ki je bil določen za celotno pogodbo (npr. 10 000 000 EUR). V primeru neomejenega kritja se tukaj vnese „–1“. Ta postavka se mora poročati v valuti posla.
FC0160	Neto terjatve	Znesek, ki izhaja iz vsote (i) zahtevkov, ki jih je plačal (po)zavarovatelj, vendar jih (po)zavarovatelj še ni povrnil; (ii) provizije, ki jo plača (po) zavarovatelj; in (iii) drugih terjatev, zmanjšanih za dolgove do (po) zavarovatelja. Denarni depoziti so izključeni in se morajo obravnavati kot prejeta jamstva. Ta postavka se mora poročati v valuti, v kateri poroča skupina.

FC0170	Skupaj izterljivi zneski iz pozavarovanj	Skupni znesek, ki ga dolguje pozavarovatelj na datum poročanja. To vključuje: — vse zavarovalno-tehnične rezervacije za prenosne premije za tisti del prihodnje pozavarovalne premije, ki je že bil plačan pozavarovatelju; — vse škodne rezervacije za neporavnane škode za zavarovatelja, ki jih mora plačati pozavarovatelj; — zavarovalno-tehnične rezervacije za znesek, ki odraža delež pozavarovatelja v bruto zavarovalno-tehničnih rezervacijah. Ta postavka se mora poročati v valuti, v kateri poroča skupina.
FC0180	Zavarovalno-tehnični rezultat pozavarovanja (za pozavarovanje)	Pozavarovalni rezultat (za pozavarovano osebo) To je skupna pozavarovalna provizija, ki jo prejme pozavarovana oseba, **zmanjšana** za bruto pozavarovalne premije, ki jih je plačala pozavarovana oseba, **povečana** za zahtevke, ki jih je pozavarovatelj plačal v poročevalskem obdobju, **povečana** za skupne izterljive zneske iz pozavarovanja na koncu poročevalskega obdobja in **zmanjšana** za skupne izterljive zneske iz pozavarovanja na začetku poročevalskega obdobja. Ta postavka se mora poročati v valuti, v kateri poroča skupina.
FC0190	Premije (za zavarovanje)	Skupni znesek bruto obračunanih premij, kot so opredeljene v členu 1(11) Delegirane uredbe (EU) 2015/35. Za rente, ki izhajajo iz neživljenjskih zavarovanj, se ta celica ne uporablja.
FC0200	Zahtevki (za zavarovanje)	Skupni znesek plačanih bruto zahtevkov med letom (vključno s stroški obravnavanja zahtevkov).
FC0210	Vrsta poslovanja	Navedite vrsto poslovanja, kot je opredeljena v Prilogi I k Delegirani uredbi (EU) 2015/35, ki se pozavaruje. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – zavarovanje za stroške zdravljenja 2 – zavarovanje izpada dohodka 3 – nezgodno zavarovanje zaposlenih 4 – zavarovanje avtomobilske odgovornosti 5 – druga zavarovanja motornih vozil 6 – pomorsko, letalsko in transportno zavarovanje 7 – požarno zavarovanje in zavarovanje druge škode na premoženju 8 – splošno zavarovanje odgovornosti 9 – kreditno in kavcijsko zavarovanje 10 – zavarovanje stroškov postopka 11 – zavarovanje pomoči 12 – različne finančne izgube 13 – proporcionalno pozavarovanje za stroške zdravljenja 14 – proporcionalno pozavarovanje izpada dohodka 15 – proporcionalno nezgodno pozavarovanje zaposlenih 16 – proporcionalno pozavarovanje avtomobilske odgovornosti 17 – proporcionalna druga pozavarovanja motornih vozil 18 – proporcionalno pomorsko, letalsko in transportno pozavarovanje 19 – proporcionalno požarno pozavarovanje in pozavarovanje druge škode na premoženju 20 – proporcionalno splošno pozavarovanje odgovornosti 21 – proporcionalno kreditno in kavcijsko pozavarovanje 22 – proporcionalno pozavarovanje stroškov postopka 23 – proporcionalno pozavarovanje pomoči 24 – proporcionalno pozavarovanje različnih finančnih izgub 25 – neproporcionalno zdravstveno pozavarovanje 26 – neproporcionalno pozavarovanje odgovornosti

		27 – neproporcionalno pomorsko, letalsko in transportno pozavarovanje 28 – neproporcionalno premoženjsko pozavarovanje 29 – zavarovanje z udeležbo pri dobičku 30 – zavarovanje, vezano na indeks ali enoto premoženja 31 – druga življenjska zavarovanja 32 – rente, ki izhajajo iz pogodb o neživljenjskem zavarovanju in se nanašajo na obveznosti iz zdravstvenih zavarovanj 33 – rente, ki izhajajo iz pogodb o neživljenjskem zavarovanju in se nanašajo na zavarovalne obveznosti, ki niso obveznosti iz zdravstvenih zavarovanj 34 – življenjsko pozavarovanje 35 – zdravstveno zavarovanje 36 – zdravstveno pozavarovanje Če ureditev pozavarovanja zajema več kot eno vrsto poslovanja, z zgornjega seznama izberite najpomembnejšo vrsto poslovanja.
FC0220	Opombe	Opombe vsebujejo: — obvestilo, če posel ni bil izveden pod običajnimi tržnimi pogoji; — vse druge pomembne informacije v zvezi z gospodarsko naravo operacije.

6. **FC.05 – Posli v skupini – Poslovni izid**

6.1 Splošne opombe

Ta priloga vsebuje dodatna navodila v zvezi s predlogami iz Priloge I k tej uredbi. V prvem stolpcu naslednje razpredelnice so določene postavke, ki jih je treba poročati, in sicer z navedbo stolpcev ter vrstic, kot so prikazani v predlogi iz navedene priloge.

Ta del priloge se nanaša na informacije, ki jih morajo finančni konglomerati zagotoviti vsaj enkrat letno.

V tej predlogi se poroča poslovni izid v zvezi z vsemi pomembnimi posli v skupini med osebami, ki spadajo v okvir nadzora finančnega konglomerata v skladu s členom 8(2) Direktive 2002/87/ES, ali posli, povezanimi s poslovnim izidom, ki se nanašajo na pomembne posle v skupini ali se štejejo za take. Med drugim vključujejo:

(a) opravnine;

(b) provizije;

(c) obresti;

(d) dividende.

Poroča se oddajanje v zunanje izvajanje znotraj skupine ali notranja delitev stroškov, ki vodi do pomembnih poslov v skupini.

Čeprav se obresti in dividende poročajo v predlogah FC.01 in FC.04, se morajo poročati tudi v predlogi FC.05 Poslovni izid. Finančni konglomerati izpolnijo to predlogo za vse pomembne posle v skupini, ki jih je treba poročati, tj. (i) med reguliranima osebama različnih sektorjev, ki pripadata isti skupini; (ii) med reguliranima osebama istega sektorja, ki pripadata isti skupini; (iii) med regulirano in neregulirano osebo, ki pripadata isti skupini; ter (iv) med regulirano osebo in katero koli fizično ali pravno osebo, ki je s podjetji skupine povezana s tesnimi povezavami.

Ta predloga vključuje posle v skupini, ki so bili:

— v veljavi na začetku poročevalskega obdobja;

— sklenjeni med poročevalskim obdobjem in so neporavnani na datum poročanja;

— sklenjeni in so potekli/zapadli med poročevalskim obdobjem.

Dva ali več poslov med osebami skupine, ki z gospodarskega vidika (i) prispevajo k istemu tveganju, (ii) služijo istemu namenu ali (iii) so časovno povezani v načrtu, se štejejo za eno samo gospodarsko operacijo.

Vsi posli, ki so del ene same gospodarske operacije, se poročajo, kadar skupaj dosegajo ali presegajo ustrezen prag za pomembne posle v skupini, tudi če so posamično pod pragom.

Vsak element, dodan pomembnim poslom v skupini, se sporoči kot ločen posel v skupini, tudi če je element sam po sebi pod pragom za pomembne posle. Na primer, če podjetje poveča začetni znesek kredita drugemu povezanemu podjetju, se to povečanje evidentira kot ločena postavka z datumom izdaje, ki je enak datumu povečanja.

Kadar je vrednost posla za stranki v poslu različna (npr. posel med A in B v višini 10 000 000 EUR, pri katerem A evidentira 10 000 000 EUR, vendar B prejme le 9 500 000 EUR, ker so nastali stroški posla v višini 500 000 EUR), se v predlogi kot znesek posla sporoči najvišji znesek (v tem primeru 10 000 000 EUR). Posredni posli so opredeljeni kot vsak posel, ki prenaša izpostavljenosti tveganju bodisi (i) med osebami v finančnem konglomeratu (vključno s posli z namenskimi družbami, kolektivnimi naložbenimi podjemi, pomožnimi subjekti ali nereguliranimi osebami) bodisi (ii) med osebami zunaj finančnega konglomerata (vendar se izpostavljenost tveganju na koncu vrne ali ostane znotraj finančnega konglomerata). Kadar obstaja veriga povezanih poslov v skupini (npr. A vlaga v B in B vlaga v C), se tak posel poroča kot posreden posel. Poroča se torej posel od A do C, v opombah pa se navedejo vmesni koraki. V primeru kaskade poslov (npr. zaporedno od A do B do C do D, pri čemer sta B in C v konglomeratu, vendar sta neregulirani osebi), se poročajo tudi ti posli.

6.2 Navodila za posamezne pozicije

	POSTAVKA	NAVODILA
FC0010	Identifikacijska koda posla v skupini	Edinstvena notranja identifikacijska koda za vsak posel v skupini. Biti mora ves čas dosledna. Če se nanaša na že navedene posle, uporabite isto identifikacijsko kodo.
FC0020	Ime strani prihodkov	Pravno ime osebe, ki je prejela prihodek od druge osebe v skupini.
FC0030	Identifikacijska koda za stran prihodkov	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše osebi, ki je prejela prihodek, v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo skupini, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo skupini, identifikacijsko kodo zagotovi skupina. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, skupina dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 števk.
FC0031	Vrsta kode za stran prihodkov	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda za stran prihodkov“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.

FC0040	Sektor strani prihodkov	Če je oseba, ki je prejela prihodek od druge osebe v skupini, del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če oseba, ki je prejela prihodek od druge osebe v skupini, ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0050	Ime strani odhodkov	Pravno ime osebe, ki je zagotovila prihodek drugi osebi v skupini.
FC0060	Identifikacijska koda za stran odhodkov	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše osebi, ki je zagotovila prihodek, v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za regulirana podjetja iz EGP, ki pripadajo skupini, vstavite identifikacijsko kodo, ki se uporablja na lokalnem trgu in jo dodeli pristojni nadzorni organ podjetja; — za podjetja, ki niso iz EGP, in neregulirana podjetja, ki pripadajo skupini, identifikacijsko kodo zagotovi skupina. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posameznemu podjetju, ki ni iz EGP ali ni regulirano, skupina dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda matičnega podjetja + ISO 3166-1 alfa-2 koda države podjetja + 5 števk.
FC0061	Vrsta kode za stran odhodkov	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda za stran odhodkov“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0070	Sektor strani odhodkov	Če je oseba, ki je zagotovila prihodek drugi osebi v skupini, del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) Direktive 2002/87/ES, navedite „bančni sektor“, „zavarovalniški sektor“ ali „sektor naložbenih storitev“. Če oseba, ki je zagotovila prihodek drugi osebi v skupini, ni del finančnega sektorja v smislu člena 2(8) navedene direktive, navedite „drugo podjetje skupine“.
FC0080	Posredni posli	Kadar je poročani posel v skupini del posrednega posla (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del posrednega posla, navedite „Ne“.
FC0090	Ena sama gospodarska operacija	Kadar je poročani posel v skupini del ene same gospodarske operacije (glej točko 2.1 „splošne opombe“ zgoraj), v tej celici navedite „Identifikacijsko kodo posla v skupini“ (FC0010) za povezani posel. Če poročani posel v skupini ni del ene same gospodarske operacije, navedite „Ne“.

FC0100	Vrsta posla	Navedite vrsto posla, povezanega s poslovnim izidom. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – opravnine 2 – provizije 3 – obresti 4 – dividende 5 – stroški ali prihodki 6 – zavarovalne premije 7 – zavarovalni zahtevki 8 – zavarovalno-tehnični rezultat pozavarovanja 9 – drugo
FC0110	Posel	Kadar je ustrezno, instrument, s katerim je povezan prihodek ali odhodek. Uporabi se naslednji zaključen seznam kod: 1 – obveznice/dolg 2 – lastniški kapital 3 – prenos drugih sredstev 4 – izvedeni finančni instrument 5 – zunajbilančna postavka 6 – zunanje izvajanje znotraj skupine, notranja delitev stroškov ali najemna pogodba 7 – zavarovanje/pozavarovanje 8 – drugo
FC0120	Valuta posla	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto plačil za specifični posel, povezan s poslovnim izidom.
FC0130	Datum posla	Navedite kodo po ISO 8601 (LLLL-MM-DD) za datum, ko se je začel posel, povezan s poslovnim izidom.
FC0140	Znesek	Znesek posla ali cena glede na dogovor/pogodbo, ki se poroča v valuti poročanja finančnega konglomerata.
FC0150	Opombe	Opombe vsebujejo: — obvestilo, če posel ni bil izveden pod običajnimi tržnimi pogoji; — vse druge pomembne informacije v zvezi z gospodarsko naravo operacije.

7. **FC.06 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po nasprotnih strankah**

7.1 Splošne opombe

Ta priloga vsebuje dodatna navodila v zvezi s predlogami iz Priloge I k tej uredbi. V prvem stolpcu naslednje razpredelnice so določene postavke, ki jih je treba poročati, in sicer z navedbo stolpcev ter vrstic, kot so prikazani v predlogi iz navedene priloge.

Ta predloga vključuje vse pomembne koncentracije tveganja med osebami, ki spadajo v okvir nadzora skupine, in tretjimi osebami, ki lahko izhajajo iz izpostavljenosti tveganjem, navedenih v predlogi.

Cilj je navesti pomembne izpostavljenosti (vrednost izpostavljenosti pri vsaki vrsti instrumenta, navedeni v predlogi) po posameznih nasprotnih strankah, ki ne spadajo v okvir finančnega konglomerata. Če je vključena več kot ena oseba iz finančnega konglomerata, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica.

Izpostavljenost se lahko razume kot največja možna izpostavljenost na pogodbeni podlagi. To mora biti nujno izpostavljenost, ki je evidentirana v bilanci stanja, in sicer na bruto in neto osnovi ob upoštevanju vseh instrumentov ali tehnik za zmanjševanje tveganja. Pragove določi koordinator po posvetovanju s samo skupino.

Za namene poročanja se izraza „skupina povezanih nasprotnih strank“ in „skupina nasprotnih strank“ štejeta za enakovredna izrazu „skupina povezanih strank“ iz člena 4(1), točka 39, Uredbe (EU) št. 575/2013.

Podatke je treba poročati po pravnih subjektih.

Podatke je treba zagotoviti v skladu s sektorskimi predpisi.

7.2 Navodila za posamezne pozicije

	POSTAVKA	NAVODILA
FC0010	Ime zunanje nasprotne stranke	To je ime zunanje nasprotne stranke finančnega konglomerata.
FC0020	Identifikacijska koda zunanje nasprotne stranke	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše vlagatelju/kupcu/prenosniku v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za zunanje nasprotne stranke iz EGP: identifikacijska koda, ki se uporablja na lokalnem trgu (če je zunanja nasprotna stranka regulirana, identifikacijska koda, ki jo dodeli pristojni nadzorni organ zunanje nasprotne stranke); — za zunanje nasprotne stranke, ki niso iz EGP: identifikacijsko kodo zagotovi konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posamezni nasprotni stranki, ki ni iz EGP ali ni regulirana, konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda skupine zunanje nasprotne stranke + ISO 3166-1 alfa-2 koda države zunanje nasprotne stranke + 5 številk.
FC0030	Vrsta identifikacijske kode zunanje nasprotne stranke	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda zunanje nasprotne stranke“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0040	Ime skupine (v primeru skupine nasprotnih strank)	Ime skupine (če več kot ena od zunanjih nasprotnih strank pripada isti skupini).
FC0050	Bonitetna ocena	Bonitetna ocena nasprotne stranke na referenčni datum poročanja, ki jo izda imenovana bonitetna institucija (ECAI). Če sta na voljo dve ali več bonitetnih ocen imenovanih ECAI in ustrezajo različnim parametrom ocenjene postavke, se uporabi ocena, na podlagi katere je kapitalska zahteva višja.
FC0051	Imenovana ECAI	Navedite bonitetno institucijo (ECAI), ki izda zunanjo bonitetno oceno pod FC0050.
FC0060	Sektor	Navedite gospodarski sektor zunanje nasprotne stranke na podlagi zadnje različice kode NACE (prva raven hierarhije – črka).
FC0070	Država	Navedite ISO 3166-1 alfa-2 kodo države, iz katere prihaja izpostavljenost. Če obstaja izdajatelj, ki izda instrument za osebo, je to država, v kateri se nahaja sedež izdajatelja osebe.
FC0080	Oseba finančnega konglomerata	Ime osebe iz konglomerata, povezane z izpostavljenostmi. To zadeva vse osebe, za vsako osebo pa je treba poročati ločeno. Če je vključena več kot ena oseba iz konglomerata, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica.

FC0090	Identifikacijska koda osebe iz finančnega konglomerata	Edinstvena identifikacijska koda, ki se pripiše osebi iz konglomerata v naslednjem vrstnem redu, če je na voljo: — identifikator pravnih subjektov (LEI); — posebna koda. Posebna koda: — za osebo iz konglomerata, ki je iz EGP: identifikacijska koda, ki se uporablja na lokalnem trgu. Če je oseba iz konglomerata regulirana, koda, ki jo dodeli pristojni nadzorni organ osebe; — za osebo iz konglomerata, ni iz EGP, identifikacijsko kodo zagotovi konglomerat. Pri dodeljevanju identifikacijske kode posamezni osebi iz konglomerata, ki ni iz EGP ali ni regulirana, konglomerat dosledno uporablja naslednji format: identifikacijska koda konglomerata + ISO 3166-1 alpha-2 koda države osebe iz konglomerata + 5 števk.
FC0100	Vrsta identifikacijske kode osebe iz finančnega konglomerata	Vrsta identifikacijske kode, ki se uporablja za postavko „Identifikacijska koda osebe iz finančnega konglomerata“. Uporabite identifikator pravnih subjektov (LEI) ali posebno kodo.
FC0110	Lastniški instrumenti	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova lastniških instrumentov. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica.
FC0120	Obveznice	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova obveznic. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica. Izpostavljenosti, za katere se uporabljajo izvzetja (FC0260), se vključijo v to celico.
FC0130	Sredstva, katerih tveganja v glavnem nosijo imetniki polic	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova sredstev, katerih tveganja v glavnem nosijo imetniki polic. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica. Če je na voljo, se uporabi pristop vpogleda.
FC0140	Izvedeni finančni instrumenti	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova izvedenih finančnih instrumentov. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica. Izvedeni finančni instrumenti se poročajo po nadomestitvenih stroških. Nadomestitveni stroški so enaki tistim, ki se uporabljajo v skladu s sektorskimi predpisi. Če se lahko različne izpostavljenosti medsebojno izravnajo, se lahko podatki zagotovijo v čistih vrednostih (tj. dolga izpostavljenost + kratka izpostavljenost).
FC0150	Druge naložbe	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova drugih naložb. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica.
FC0160	Krediti in hipoteke	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova kreditov in hipotek. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica.

FC0170	Jamstva in prevzete obveznosti	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke (tj. največja dejanska izpostavljenost, odvisna od obveznosti osebe) iz naslova jamstev in prevzetih obveznosti (vključno z neplačanimi tranšami kreditov). Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica. Jamstva, ki jih izdajo osebe iz konglomerata, se poročajo v tem stolpcu, jamstva, pri katerih so osebe iz finančnega konglomerata upravičenci, pa se poročajo kot odbitek za zmanjšanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja (FC0260) in v celici za posredne izpostavljenosti (FC0220).
FC0180	Zavarovalne police	Skupni znesek izpostavljenosti iz naslova zavarovalnih polic (omejitev obveznosti ali zavarovalna vsota, odvisno od tega, katera predstavlja največjo možno izpostavljenost).
FC0190	Zunanje pozavarovanje	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova zunanjega pozavarovanja. V skladu s sektorskimi predpisi mora biti poročan izterljivi znesek iz pozavarovanj. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica.
FC0200	Druge neposredne izpostavljenosti	Skupni znesek izpostavljenosti do zunanje nasprotne stranke iz naslova drugih instrumentov. Če je vključena več kot ena oseba iz skupine, je za vsako osebo potrebna ločena vrstica. Če je možno nadomestilo, se lahko predstavi čista vrednost.
FC0210	Opis drugih	Opis drugih instrumentov, ki se poročajo pod FC0200.
FC0220	Posredne izpostavljenosti	Skupni znesek izpostavljenosti, dodeljenih dajalcu jamstva ali izdajatelju zavarovanja s premoženjem in ne neposrednemu kreditojemalcu. Zavarovana referenčna originalna izpostavljenost (neposredna izpostavljenost) se odbije od izpostavljenosti do prvotnega kreditojemalca v stolpcih „ustreznih tehnik za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja“. Posredna izpostavljenost poveča izpostavljenost do dajalca jamstva ali izdajatelja zavarovanja s premoženjem prek učinka zamenjave.
FC0230	Posli, pri katerih obstajajo osnovne izpostavljenosti	Skupni znesek izpostavljenosti prek poslov, kot so pozicije v listinjenju, ali izpostavljenosti iz naslova enot ali deležev v kolektivnih naložbenih podjemih (KNP) ali prek drugih poslov, pri katerih obstaja izpostavljenost do sredstev, ki so osnova.
FC0240	Valuta	Navedite črkovno kodo po ISO 4217 za valuto izpostavljenosti.
FC0250	Skupni znesek izpostavljenosti	Skupna izpostavljenost do ene same nasprotne stranke, pri kateri se sredstva in obveznosti, ki jih dolguje ena sama nasprotna stranka in ki se dolgujejo njej, pobotajo, da se določi skupna največja čista izpostavljenost (če je mogoče). Skupna izpostavljenost meri izpostavljenost do ene same nasprotne stranke in je opredeljena kot: dolga izpostavljenost + kratka izpostavljenost (nasprotno od največje bruto izpostavljenosti, ki se tukaj ne zahteva (tj. dolga izpostavljenost + absolutna vrednost kratke izpostavljenosti)). Pri določanju te postavke se ne upoštevajo instrumenti ali tehnike za zmanjševanje tveganja.

FC0260	Tehnika za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja	Vsi odbitki, ki izhajajo iz uporabe tehnik za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja, ki jih dovoljujejo sektorski predpisi (npr. pozavarovanje, uporaba izvedenih finančnih instrumentov ali tehnik za zmanjševanje tveganja, ki so podrobno opisane v poglavju 4 Uredbe (EU) št. 575/2013).
FC0270	Izvzetja	Vsi odbitki, ki izhajajo iz uporabe izvzetij v skladu s sektorskimi predpisi (npr. člen 400 Uredbe (EU) št. 575/2013 ali člen 187 Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/35).
FC0280	Znesek izpostavljenosti po uporabi tehnike za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja in izvzetij	Znesek izpostavljenosti po uporabi tehnike za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja in izvzetij (čisti znesek).

8. **FC.07 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po valutah, sektorjih in državah**

Razpredelnice vključujejo koncentracijo tveganja med osebami v okviru nadzora skupine in tretjimi osebami. Izpostavljenosti morajo biti predstavljene po valutah, sektorjih in državah, in sicer od največje izpostavljenosti do najmanjše izpostavljenosti. Če država, sektor ali valuta niso relevantni, se lahko podatki poročajo v kategoriji „Drugo“.

„Sektor“ predstavlja razdelitev na naslednje sektorje:

— javni sektor

— finančni sektor

— podjetniški sektor, razdeljen po kodah NACE (prva raven hierarhije – črka).

Razpredelnice temeljijo na vseh izpostavljenostih (celotna bilanca stanja) po uporabi tehnike za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja in izvzetij (čisti znesek).

9. **FC.08 Koncentracija tveganja – Izpostavljenost po skupinah sredstev in bonitetnih ocenah**

Razpredelnice vključujejo koncentracijo tveganja med osebami v okviru nadzora skupine in tretjimi osebami, ki jo predstavlja kombinacija glavnih skupin sredstev in bonitetnih ocen. Za obveznice so razpredelnice predstavljene s kombinacijo skupine sredstev in bonitetne ocene. Za izpostavljenost iz naslova lastniških instrumentov se poročata znesek skupne izpostavljenosti in delež izpostavljenosti iz naslova lastniških instrumentov v skupnih sredstvih (celotna bilanca stanja).

Razpredelnica temelji na vseh izpostavljenostih v danih skupinah sredstev po uporabi tehnike za zmanjševanje kreditnega ali zavarovalnega tveganja in izvzetij (čisti znesek).

Če sta na voljo dve ali več bonitetnih ocen imenovanih ECAI in ustrezajo različnim parametrom ocenjene postavke, se uporabi ocena, na podlagi katere je kapitalska zahteva višja.