KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2022/2454

av den 14 december 2022

om tekniska genomförandestandarder för tillämpningen av Europaparlamentets och rådets direktiv 2002/87/EG vad gäller tillsynsrapportering av riskkoncentrationer och transaktioner inom det finansiella konglomeratet

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, och

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2002/87/EG av den 16 december 2002 om extra tillsyn över kreditinstitut, försäkringsföretag och värdepappersföretag i ett finansiellt konglomerat och om ändring av rådets direktiv 73/239/EEG, 79/267/EEG, 92/49/EEG, 92/96/EEG, 93/6/EEG och 93/22/EEG samt Europaparlamentets och rådets direktiv 98/78/EG och 2000/12/EG ([1]), särskilt artikel 21a.2 b och c, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 7.2 andra stycket, artikel 8.2 tredje stycket och bilaga II till direktiv 2002/87/EG ansvarar samordnare för tillsynen av betydande riskkoncentrationer och transaktioner inom finansiella konglomerat.

(2) Vid tillsyn av betydande riskkoncentrationer och transaktioner inom det finansiella konglomeratet ska samordnare och andra relevanta behöriga myndigheter beakta det finansiella konglomeratets specifika grupp- och riskhanteringsstruktur och de befintliga sektorsspecifika kraven på transaktioner inom det finansiella konglomeratet och riskkoncentrationer, särskilt när de identifierar de betydande riskkoncentrationer och betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som reglerade enheter och blandade finansiella holdingföretag i ett visst finansiellt konglomerat ska rapportera enligt artiklarna 7.2 och 8.2 i direktiv 2002/87/EG.

(3) För att hjälpa samordnare och andra relevanta behöriga myndigheter att identifiera potentiella problem för bedömningen av de risker som konglomeratet tar och för att underlätta en samordnad tillsynspraxis i hela unionen bör reglerade enheter och blandade finansiella holdingföretag rapportera betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet och betydande riskkoncentrationer på ett konsekvent och standardiserat sätt.

(4) För att ge finansiella konglomerat tillräckligt med tid för att anpassa sig till de nya rapporteringskraven bör den dag då denna förordning börjar tillämpas skjutas upp.

(5) Denna förordning grundar sig på det förslag till tekniska tillsynsstandarder som de europeiska tillsynsmyndigheterna (Europeiska bankmyndigheten, Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten och Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten) har överlämnat till kommissionen.

(6) De europeiska tillsynsmyndigheterna har genomfört öppna offentliga samråd om det förslag till tekniska genomförandestandarder som denna förordning grundar sig på, analyserat de potentiella kostnaderna och fördelarna därav och begärt råd från de europeiska tillsynsmyndigheternas respektive intressentgrupper som

([1]) EUT L 35, 11.2.2003, s. 1.

inrättats i enlighet med artikel 37 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010 ([2]), Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1094/2010 ([3]) respektive Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010 ([4]),

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Omfattning och frekvens för rapportering om betydande riskkoncentrationer och transaktioner inom det finansiella konglomeratet

1. Utan att det påverkar de skyldigheter som fastställs i artiklarna 7.2 och 8.2 i direktiv 2002/87/EG får den samordnare som utsetts i enlighet med artikel 10 i det direktivet begära att reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag på ad hoc-basis lämnar information om betydande riskkoncentrationer och betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet, efter samråd med de relevanta behöriga myndigheterna.

2. Reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag ska säkerställa att de uppgifter som rapporteras i enlighet med artiklarna 7.2 och 8.2 i direktiv 2002/87/EG överensstämmer med de uppgifter som lämnats in i enlighet med kraven i relevanta särregler enligt definitionen i artikel 2.7 i det direktivet, och särskilt i enlighet med kraven i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 ([5]) och kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/35 ([6]).

3. Enligt bilaga II till direktiv 2002/87/EG ska samordnaren efter samråd med relevanta behöriga myndigheter identifiera den typ av transaktioner som reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag ska rapportera.

4. Reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag ska utan onödigt dröjsmål lämna all begärd information och eventuella rättelser av uppgifterna till samordnaren.

Artikel 2

Format för rapportering om betydande riskkoncentrationer

1. Vid rapportering av information om betydande riskkoncentrationer i enlighet med artikel 7.2 i direktiv 2002/87/EG ska reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag lämna den information som avses i mallarna FC.06, FC.07 och FC.08 i bilaga I till denna förordning i enlighet med instruktionerna i bilaga II till denna förordning.

2. Vid rapportering i enlighet med artikel 3.5 e i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2303 ([7]) till den samordnare som utsetts i enlighet med artikel 10 i direktiv 2002/87/EG, ska reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag lämna information om hanteringen av intressekonflikter och risk för spridningseffekter inom det finansiella konglomeratet avseende betydande riskkoncentrationer i det format som samordnaren begärt.

([2]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska bankmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/78/EG (EUT L 331, 15.12.2010, s. 12).

([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1094/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/79/EG (EUT L 331, 15.12.2010, s. 48).

([4]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/77/EG (EUT L 331, 15.12.2010, s. 84).

([5]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

([6]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/35 av den 10 oktober 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG om upptagande och utövande av försäkringsverksamhet (Solvens II) (EUT L 12, 17.1.2015, s. 1).

([7]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2303 av den 28 juli 2015 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2002/87/EG med avseende på tekniska tillsynsstandarder som specificerar definitioner och samordnar den extra tillsynen av riskkoncentration och transaktioner inom det finansiella konglomeratet (EUT L 326, 11.12.2015, s. 34).

Artikel 3

Format för rapportering av betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet

1. Vid rapportering av information om betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet i enlighet med artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG ska reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag lämna den information som avses i mallarna FC.00–FC.05 i bilaga I till denna förordning i enlighet med instruktionerna i bilaga II till denna förordning.

2. Vid rapportering i enlighet med artikel 2.4 d i delegerad förordning (EU) 2015/2303 till den samordnare som utsetts i enlighet med artikel 10 i direktiv 2002/87/EG, ska reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag lämna information om hanteringen av intressekonflikter och risk för spridningseffekter inom det finansiella konglomeratet avseende betydande interna transaktioner i det format som samordnaren begärt.

Artikel 4

Överlämnande

Reglerade enheter eller blandade finansiella holdingföretag ska lämna den information som avses i artiklarna 1, 2 och 3 i denna förordning i de format för datautbyte som anges av samordnaren, i enlighet med följande specifikationer:

a) Datapunkter ska anges utan decimaler och med en minsta noggrannhet motsvarande en enhet,

b) rapporteringsvalutan ska vara den som används vid upprättandet av koncernredovisningen.

Artikel 5

Ikraftträdande och tillämpningsdatum

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med den 31 december 2023.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 14 december 2022.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA I

Mallar för rapportering av transaktioner inom det finansiella konglomeratet (IGT) och riskkoncentration (RC)

Innehållsförteckning

FC.00 Sammanfattningsmall

FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar

FC.02 Derivat

FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser

FC.04 Försäkring/återförsäkring

FC.05 Vinst och förlust

FC.06 Riskkoncentration – exponering per motpart

FC.07 Riskkoncentration – exponering per valuta, sektor, land

FC.08 Riskkoncentration – exponering per tillgångsklass och kreditvärdering

FC.00 **Sammanfattningsmall**

Namn på finansiellt konglomerat
R01
[redacted]

Tröskelvärde för betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Kvantitativa gränser (artikel 7.3)	
R03	

För transaktioner inom det finansiella konglomeratet och riskkoncentration		
Rapporteringsenhet	R04	
Rapporteringsvaluta	R05	

Information om transaktioner inom det finansiella konglomeratet		Transaktioner inom det finansiella konglomeratet från försäkringssektorn			Transaktioner inom det finansiella konglomeratet från banksektorn			Transaktioner inom det finansiella konglomeratet från andra företag i gruppen		
		Till banksektorn	Till försäkringssektorn	Till andra företag i gruppen	Till banksektorn	Till försäkringssektorn	Till andra företag i gruppen	Till banksektorn	Till försäkringssektorn	Till andra företag i gruppen
		FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
A – Transaktioner av typen eget kapital, skulder, överföring av tillgångar och derivat										
1	Skuldinstrument									
2	Kapitalinstrument									
3	Andra överföringar av tillgångar									
4	Derivat									
B – Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser										
5	Garantier									
6	Andra poster utanför balansräkningen									
C – Försäkrings-/återförsäkringstransaktioner										
D – Vinst och förlust-transaktioner										
7	Provisioner som betalats till företag som tillhandahåller tjänster									
8	Avgifter och andra pålagor									
9	Räntor									
10	Utdelningar									

FC.01 **Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar**

Identifiering av transaktionen										
ID för transaktionen inom det finansiella konglomeratet	Identifiering av de berörda parterna								Indirekta transaktioner	En enda ekonomisk transaktion
	Namn på investerare/långivare	Identifieringskod för investerare/långivare	Typ av kod för investerare/långivare	Investerarens/långivarens sektor	Namn på emittent/låntagare	Identifieringskod för emittent/låntagare	Typ av kod för emittent/låntagare	Emittentens/låntagarens sektor		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifiering av instrumentet				Utmärkande egenskaper för transaktionen								Anmärkningar
Identifieringskod för instrumentet	Identifieringskod för instrumenttypen	Beskrivning av instrumentet		Transaktionens förfallodag		Transaktionens belopp				Associerad vinst och förlust		
		Typ av instrument	Instrument	Emissionsdatum	Förfallodag	Transaktionsvaluta	Belopp på transaktionsdag	Belopp på rapporteringsdag	Värde av säkerhet	Belopp för utdelning/ränta/kupong och andra betalningar	Kupong/ränta	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02 **Derivat**

Identifiering av transaktionen											Identifiering av instrumentet				
ID för transaktionen inom det finansiella konglomeratet	Identifiering av de berörda parterna								Indirekta transaktioner	En enda ekonomisk transaktion	Identifieringskod för instrumentet	Identifieringskod för instrumenttypen	Beskrivning av instrumentet		
	Investerare/köpare	Identifieringskod för investerare/köpare	Typ av kod för investeraren/köparen	Investerarens/köparens sektor	Emittent/säljare	Identifieringskod för emittent/säljare	Typ av kod för emittenten/säljaren	Emittentens/säljarens finansiella sektor					Typ av instrument	Typ av skydd	Instrumentets syfte
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Utmärkande egenskaper för transaktionen														Anmärkningar
Transaktionens förfallodag		Transaktionens belopp				Derivatets underliggande tillgång/skuld							Associerad vinst och förlust	
Startdatum	Förfallodag	Transaktionsvaluta	Teoretiskt belopp	Redovisat värde	Värde av säkerhet	Identifieringskod för derivatets underliggande tillgång/skuld	Typ av kod för derivatets underliggande tillgång/skuld	Namn på motpart för vilken kreditskydd är köpt	Levererad räntesats för swap (för köpare)	Mottagen räntesats för swap (för köpare)	Levererad valuta för swap (för köpare)	Mottagen valuta för swap (för köpare)	Intäkter från derivat	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 **Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser**

Identifiering av transaktionen										
ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet	Identifiering av de berörda parterna								Indirekta transaktioner	En enda ekonomisk transaktion
	Leverantörens namn	Identifieringskod för leverantören	Typ av kod för leverantören	Leverantörens finansiella sektor	Mottagarens namn	Mottagarens identifieringskod	Typ av kod för mottagaren	Mottagarens finansiella sektor		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Utmärkande egenskaper för transaktionen										Anmärkningar
Transaktionstyp	Transaktionens förfallodag		Transaktionsvärde						ssocierad vinst och förlu	
	Transaktionens utfärdandedatum	Slutdatum för transaktionens underliggande avtal/kontrakt	Transaktionsvaluta	Utlösande händelse	Transaktionens värde på startdagen	Transaktionens värde på rapporteringsdagen	Högsta möjliga värde av eventualförpliktelser	Värde av garanterade tillgångar	Intäkter från poster utanför balansräkningen	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 **Försäkring/återförsäkring**

Identifiering av transaktionen											Identifiering av transaktionen	
ID för transaktionen inom det finansiella konglomeratet	Identifiering av de berörda parterna								Indirekta transaktioner	En enda ekonomisk transaktion	Beskrivning av transaktionen	
	Försäkrad part/överlåtande företag	Identifieringskod för den försäkrade parten/det överlåtande företaget	Typ av kod för den försäkrade parten/det överlåtande företaget	Den försäkrade partens/det överlåtande företagets sektor	Försäkrings-/återförsäkringsgivarens namn	Identifieringskod för försäkrings-/återförsäkringsgivaren	Typ av kod för försäkrings-/återförsäkringsgivaren	Försäkrings-/återförsäkringsgivarens sektor			Typ av transaktion	Transaktion
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Utmärkande egenskaper för transaktionen										Anmärkningar
Transaktionens giltighetstid		Transaktionens belopp				Associerad vinst och förlust			Affärsgren	
Startdatum	Slutdatum	Transaktionsvaluta	Maximal täckning per transaktion	Nettofordringar	Sammanlagda fordringar enligt återförsäkringsavtal	Tekniskt återförsäkringsresultat (för återförsäkring)	Premie (för försäkring)	Fordringar (för försäkring)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 **Vinst och förlust**

ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet	Identifiering av de berörda parterna								Indirekta transaktioner	En enda ekonomisk transaktion
	Namn på intäktssidan	Identifieringskod för intäktssidan	Typ av kod för intäktssidan	Sektor för intäktssidan	Namn på kostnadssidan	Identifieringskod för kostnadssidan	Typ av kod för kostnadssidan	Sektor för kostnadssidan		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifiering av transaktionen		Utmärkande egenskaper för transaktionen			Anmärkningar
Typ av transaktion	Transaktion	Transaktionsvaluta	Transaktionsdatum	Belopp	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 **Riskkoncentration – exponering per motpart**

Namn på extern motpart	Identifieringskod för den externa motparten	Typ av identifieringskod för den externa motparten	Gruppens namn (om det rör sig om en grupp av motparter)	Kreditvärdering	Utsett externt kreditvärderingsinstitut	Sektor	Land	Enhet i det finansiella konglomeratet	Identifieringskod för enheten i det finansiella konglomeratet
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Typ av identifieringskod för enheten i det finansiella	Eget kapital	Obligationer	Tillgångar vars risker huvudsakligen bärs av försäkringstagarna	Derivat	Övriga investeringar	Lån och hypotekslån	Garantiförbindelser och åtaganden	Försäkringsavtal	Extern återförsäkring
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Övriga direkta exponeringar	Beskrivning av övriga	Indirekta exponeringar	Transaktioner där det finns en exponering mot underliggande tillgångar	Valuta	Exponeringens totala belopp	Tekniker för kredit- eller försäkringsriskreducering	Undantag	Exponeringsbelopp efter tekniker för kredit- eller försäkringsriskreducering och undantag
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

FC.07 **Riskkoncentration – exponering per valuta, sektor, land**

Exponering per valuta

Valutaområde	Exponering	%
Totalt		100,00%

Exponering per sector

Sektor	Exponering	%
Totalt		100,00%

Exponering per land

Land	Exponering	%
Totalt		100,00%

FC.08 **Riskkoncentration – exponering per tillgångsklass och kreditvärdering**

Eget kapital

	Exponering	Andel av totala tillgångar
Totalt		

Obligationer från nationella regeringar, internationella finansiella organisationer och centralbanker

Kreditvärdering	Exponering	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Låg kreditvärdighet		
Totalt		100,00%

Obligationer från regionala självstyrelseorgan, lokala myndigheter och offentliga organ

Kreditvärdering	Exponering	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Låg kreditvärdighet		
Totalt		100,00%

Företagsobligationer

Kreditvärdering	Exponering	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Låg kreditvärdighet		
Totalt		100,00%

BILAGA II

INSTRUKTIONER FÖR RAPPORTERING AV TRANSAKTIONER INOM DET FINANSIELLA KONGLOMERATET OCH RISKKONCENTRATION

Innehållsförteckning

DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER 69
1. Struktur och praxis 69
1.1. Struktur 69
1.2. Numrering 69
1.3. Tecken 69
1.4. Värdering 69
1.5. Tillämpningsområde 69
DEL II: INSTRUKTIONER AVSEENDE MALLAR 70
1. FC.00 Sammanfattningsmall 70
1.1. Allmänna anmärkningar 70
1.2. Instruktioner för specifika positioner 70
2. FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar 70
2.1. Allmänna anmärkningar 84
2.2. Instruktioner för specifika positioner 85
3. FC.02 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Derivat 85
3.1. Allmänna anmärkningar 89
3.2. Instruktioner för specifika positioner 90
4. FC.03 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser 90
4.1. Allmänna anmärkningar 95
4.2. Instruktioner för specifika positioner 96
5. FC.04 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Försäkring och återförsäkring 96
5.1. Allmänna anmärkningar 98
5.2. Instruktioner för specifika positioner 99
6. FC.05 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Vinst och förlust 99
6.1. Allmänna anmärkningar 103
6.2. Instruktioner för specifika positioner 104
7. FC.06 Riskkoncentration – exponering per motpart 104
7.1. Allmänna anmärkningar 106
7.2. Instruktioner för specifika positioner 107
8. FC.07 Riskkoncentration – exponering per valuta, sektor, land 107
9. FC.08 Riskkoncentration – exponering per tillgångsklass och kreditvärdering 110

DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER

1. Struktur och praxis

1.1. Struktur

Ramen består av nio grupper av mallar:

a) En sammanfattningsmall som ger en översikt över transaktioner inom det finansiella konglomeratet,

b) en mall för skulder eller tillgångar av typen eget kapital som ger en översikt över transaktioner inom det finansiella konglomeratet för alla enskilda enheter som omfattas av den rapporterande enhetens konsolidering när det gäller skuldinstrument, egetkapitalinstrument eller andra överföringar av tillgångar,

c) en mall för derivat som ger en översikt över transaktioner inom det finansiella konglomeratet av alla enskilda enheter som omfattas av rapporteringen för derivat,

d) poster utanför balansräkningen och eventualförpliktelser,

e) försäkring och återförsäkring,

f) vinst och förlust,

g) riskkoncentration – exponering per motpart,

h) riskkoncentration – exponering per valuta, sektor och land,

i) riskkoncentration – exponering per tillgångsklass och kreditvärdering.

Rättsliga hänvisningar ska tillhandahållas för varje mall. Del I i denna bilaga innehåller ytterligare detaljer om mer allmänna aspekter av rapporteringen i varje grupp av mallar, instruktioner för specifika positioner och valideringsregler.

Instituten ska rapportera endast med hjälp av de mallar som är relevanta, beroende på vilket tröskelvärde som fastställts av de behöriga myndigheterna.

1.2. Numrering

I denna bilaga används mallarnas beteckningssystem för hänvisningar till kolumner, rader och celler i mallarna.

Följande allmänna beteckningssystem används i anvisningarna: {Mall;Rad;Kolumn}.

1.3. Tecken

Alla belopp som ökar en enhets exponering under rapporteringsperioden ska anges som ett positivt tal och alla belopp som minskar enhetens totala exponering ska anges som ett negativt tal. Siffrorna ska endast avse rapporteringsperioden i fråga och inte tidigare rapporteringsperioder. Om ett minustecken (–) föregår märkningen av en post ska det inte rapporteras något positivt tal för den posten.

1.4. Värdering

Om inget specificeras ska postens värde anges i enlighet med särreglerna för enheten inom gruppen.

Den växelkurs som används för att rapportera en valutaexponering ska vara stängningskursen den sista dagen för vilken den relevanta växelkursen är tillgänglig under den rapporteringsperiod som tillgången eller skulden avser.

1.5. Tillämpningsområde

När sektorsomfattande rapportering krävs ska anknutna företag enligt definitionen i artikel 4.1.18 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 ([1]) behandlas som en del av banksektorn.

([1]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

När sektorsomfattande rapportering krävs ska värdepappersföretag enligt definitionen i artikel 4.1.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU ([2]) behandlas som en del av banksektorn.

DEL II: INSTRUKTIONER AVSEENDE MALLAR

1. FC.00 Sammanfattningsmall

1.1. Allmänna anmärkningar

I del II i denna bilaga anges ytterligare instruktioner avseende mallarna i bilaga I till denna förordning. I första kolumnen i tabellen i punkt 1.2 anges de poster som ska rapporteras med relevanta kolumn- och radnummer enligt mallen i den bilagan.

I FC.00, sammanfattningsmallen, rapporteras den totala volymen av alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet mellan enheter i ett specifikt finansiellt konglomerat inom en viss rapporteringsperiod enligt artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG.

Om två eller flera transaktioner ingår i en och samma ekonomiska transaktion ska det rapporterade värdet vara den maximala kumulativa exponeringen vid någon tidpunkt under en viss rapporteringsperiod.

Den information som lämnas i tabellen ska därför vara en aggregering av de värden som anges i de andra rapporteringsbladen.

Transaktioner inom det finansiella konglomeratet där minst en part i transaktionen är en reglerad enhet ska rapporteras. Transaktioner mellan investeringsfonder (som varken omfattas av definitionen av värdepappersföretag eller av definitionen av en reglerad enhet) och andra oreglerade enheter ska därför inte rapporteras.

1.2. Instruktioner för specifika positioner

	POST	INSTRUKTIONER
R01	Namn på finansiellt konglomerat	Ange namnet på det finansiella konglomeratet.
R02	Tröskelvärde för betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet	Ange det numeriska värdet för de tröskelvärden som anges i artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG.
R03	Kvantitativa gränser	Ange det numeriska värdet för den kvantitativa gräns som anges i artikel 7.3 i direktiv 2002/87/EG.
R04	Rapporteringsenhet	Ange den rapporterande enheten: 1; 1 000; 1 000 000 osv. för mallarna FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 och FC.08.
R05	Rapporteringsvaluta	Ange rapporteringsvalutan: euro, brittiska pund, dansk krona för mallarna FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 och FC.08.
Område A FC0010	A – Transaktioner av typen eget kapital, skulder, överföring av tillgångar och derivat	”FC0010” ska vara lika med summan av rad 1 FC0010, rad 2 FC0010, rad 3 FC0010 och rad 4 FC0010.
Rad 1 FC0010	Skuldinstrument	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.

([2]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU av den 15 maj 2014 om marknader för finansiella instrument och om ändring av direktiv 2002/92/EG och av direktiv 2011/61/EU (EGT L 173, 12.6.2014, s. 349).

Rad 1 FC0020	Skuldinstrument	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.
Rad 1 FC0030	Skuldinstrument	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.
Rad 1 FC0040	Skuldinstrument	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.
Rad 1 FC0050	Skuldinstrument	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.
Rad 1 FC0060	Skuldinstrument	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.
Rad 1 FC0070	Skuldinstrument	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.
Rad 1 FC0080	Skuldinstrument	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.

Rad 1 FC0090	Skuldinstrument	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”obligationer/skulder”.
Rad 2 FC0010	Kapitalinstrument	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 2 FC0020	Kapitalinstrument	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 2 FC0030	Kapitalinstrument	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 2 FC0040	Kapitalinstrument	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 2 FC0050	Kapitalinstrument	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 2 FC0060	Kapitalinstrument	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.

Rad 2 FC0070	Kapitalinstrument	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 2 FC0080	Kapitalinstrument	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 2 FC0090	Kapitalinstrument	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”av typen eget kapital”.
Rad 3 FC0010	Andra överföringar av tillgångar	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 3 FC0020	Andra överföringar av tillgångar	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 3 FC0030	Andra överföringar av tillgångar	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 3 FC0040	Andra överföringar av tillgångar	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.

Rad 3 FC0050	Andra överföringar av tillgångar	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 3 FC0060	Andra överföringar av tillgångar	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 3 FC0070	Andra överföringar av tillgångar	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 3 FC0080	Andra överföringar av tillgångar	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 3 FC0090	Andra överföringar av tillgångar	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0170” i blad ”FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0110 är lika med ”Andra överföringar av tillgångar”.
Rad 4 FC0010	Derivat	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”.
Rad 4 FC0020	Derivat	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”.

Rad 4 FC0030	Derivat	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”.
Rad 4 FC0040	Derivat	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”.
Rad 4 FC0050	Derivat	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”.
Rad 4 FC0060	Derivat	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”.
Rad 4 FC0070	Derivat	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”.
Rad 4 FC0080	Derivat	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”.
Rad 4 FC0090	Derivat	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0180” i blad ”FC.02 Derivat”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”.
Område B	Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser	Ska vara lika med summan av raderna 5 och 6 för respektive kolumn.

Rad 5 FC0010	Garantier	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 5 FC0020	Garantier	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 5 FC0030	Garantier	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 5 FC0040	Garantier	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 5 FC0050	Garantier	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 5 FC0060	Garantier	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”garanti”.

Rad 5 FC0070	Garantier	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 5 FC0080	Garantier	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 5 FC0090	Garantier	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0010	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0020	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0030	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.

Rad 6 FC0040	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0050	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0060	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0070	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0080	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.
Rad 6 FC0090	Andra poster utanför balansräkningen	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.03 Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 inte är lika med ”garanti”.

Område C FC0010	Försäkrings-/ återförsäkringstransaktioner	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.04 Försäkring/återförsäkring”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”.
Område C FC0020	Försäkrings-/ återförsäkringstransaktioner	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.04 Försäkring/återförsäkring”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”.
Område C FC0030	Försäkrings-/ återförsäkringstransaktioner	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0160” i blad ”FC.04 Försäkring/återförsäkring”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”.
Område D	Vinst och förlusttransaktioner	Ska vara lika med summan av raderna 7, 8, 9 och 10 för respektive kolumner.
Rad 7 FC0010	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 7 FC0020	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 7 FC0030	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 7 FC0040	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”provision”.

Rad 7 FC0050	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 7 FC0060	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 7 FC0070	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 7 FC0080	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 7 FC0090	Provision som betalats till företag som tillhandahåller tjänster	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”provision”.
Rad 8 FC0010	Avgifter och övrigt	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.
Rad 8 FC0020	Avgifter och övrigt	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.

Rad 8 FC0030	Avgifter och övrigt	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.
Rad 8 FC0040	Avgifter och övrigt	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.
Rad 8 FC0050	Avgifter och övrigt	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.
Rad 8 FC0060	Avgifter och övrigt	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.
Rad 8 FC0070	Avgifter och övrigt	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.
Rad 8 FC0080	Avgifter och övrigt	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.
Rad 8 FC0090	Avgifter och övrigt	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Avgifter” eller ”Övrigt”.

Rad 9 FC0010	Ränta	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 9 FC0020	Ränta	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 9 FC0030	Ränta	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 9 FC0040	Ränta	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 9 FC0050	Ränta	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 9 FC0060	Ränta	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 9 FC0070	Ränta	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.

Rad 9 FC0080	Ränta	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 9 FC0090	Ränta	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Ränta”.
Rad 10 FC0010	Utdelningar	”FC0010” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.
Rad 10 FC0020	Utdelningar	”FC0020” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.
Rad 10 FC0030	Utdelningar	”FC0030” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”försäkringssektor”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.
Rad 10 FC0040	Utdelningar	”FC0040” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.
Rad 10 FC0050	Utdelningar	”FC0050” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.

Rad 10 FC0060	Utdelningar	”FC0060” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.
Rad 10 FC0070	Utdelningar	”FC0070” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”banksektor” eller ”sektor för investeringstjänster”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.
Rad 10 FC0080	Utdelningar	”FC0080” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”försäkringssektor”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.
Rad 10 FC0090	Utdelningar	”FC0090” ska vara lika med summan av de belopp som uppges under ”FC0140” i blad ”FC.05 Vinst och förlust”, där — enheten under ”FC0020” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — enheten under ”FC0050” har identifierats som ”annat företag i gruppen”, — FC0100 är lika med ”Utdelningar”.

2. **FC.01 Transaktioner av typen eget kapital, överföring av skulder och tillgångar**

2.1. Allmänna anmärkningar

I denna del av bilagan anges ytterligare instruktioner avseende mallarna i bilaga I till denna förordning. I första kolumnen i nästa tabell anges de poster som ska rapporteras med kolumn- och radnummer enligt mallen i den bilagan.

Denna del av bilagan avser den information som finansiella konglomerat ska lämna minst en gång om året.

I denna mall ska alla betydande interna transaktioner mellan enheter i ett finansiellt konglomerat som avses i artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG avseende eget kapital, skulder, ömsesidig finansiering ([3]) och överföring av tillgångar rapporteras.

Dessa betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet omfattar följande:

(a) Eget kapital och andra kapitalposter, inklusive ägarintressen i anknutna företag och överlåtelse av aktier i företag med anknytning till det finansiella konglomeratet.

(b) Skulder, inklusive obligationer, lån, säkerställda skulder, och andra transaktioner av liknande slag med regelbundna förutbestämda ränte-, kupong- eller premiebetalningar för en förutbestämd tidsperiod.

(c) Andra överföringar av tillgångar som t.ex. överföring av fastigheter och överföring av aktier i andra företag som inte är anknutna till (dvs. utanför) det finansiella konglomeratet.

([3]) Enligt artikel 223 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG av den 25 november 2009 om upptagande och utövande av försäkrings- och återförsäkringsverksamhet (Solvens II) (EUT L 335, 17.12.2009, s. 1).

Finansiella konglomerat ska fylla i denna mall för alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som ska rapporteras, dvs. i) mellan reglerade enheter inom olika sektorer som tillhör samma grupp, ii) mellan reglerade enheter inom samma sektor som tillhör samma grupp, iii) mellan en reglerad enhet och en icke-reglerad enhet som tillhör samma grupp, och iv) mellan en reglerad enhet och varje fysisk eller juridisk person som är knuten till företagen i gruppen genom nära förbindelser.

I denna mall ska transaktioner inom det finansiella konglomeratet rapporteras som uppfyller något av följande:

(a) Pågick i början av rapporteringsperioden.

(b) Påbörjades under rapporteringsperioden och var utestående på rapporteringsdagen.

(c) Påbörjades och löpte ut/förföll under rapporteringsperioden.

Två eller flera transaktioner mellan enheter i gruppen som ur ett ekonomiskt perspektiv i) bidrar till samma risk, ii) tjänar samma syfte eller iii) är tillfälligt sammankopplade i en plan, ska betraktas som en enda ekonomisk transaktion. Alla transaktioner som ingår i en enda ekonomisk transaktion ska rapporteras närhelst dessa transaktioner tillsammans ligger på eller över motsvarande tröskelvärde för betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet, även om transaktionerna var för sig understiger tröskelvärdet. Varje tillägg till betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet ska rapporteras som en separat intern transaktion, även om tillägget i sig ligger under tröskelvärdet för att betraktas som betydande. Om ett företag till exempel ökar ett ursprungligt lånebelopp till ett anknutet företag ska det tillägget till lånet registreras som en separat post med emitteringsdag som datum för tillägget.

Om transaktionsvärdet är olika för två transaktionsparter (t.ex. en transaktion på 10 000 000 euro mellan A och B där A registrerar 10 000 000 euro, men B endast får 9 500 000 euro på grund av transaktionskostnader på 500 000 euro uppstått) ska det högsta beloppet rapporteras i mallen som transaktionsbelopp (10 000 000 euro i detta exempel).

Indirekta transaktioner ska definieras som alla transaktioner som överför riskexponeringar antingen i) mellan enheter inom det finansiella konglomeratet (inklusive transaktioner med specialföretag, företag för kollektiva investeringar, anknutna enheter eller oreglerade enheter) eller ii) mellan enheter utanför det finansiella konglomeratet (men där riskexponeringen i slutändan återförs eller stannar inom det finansiella konglomeratet). Om det finns en kedja av relaterade transaktioner inom det finansiella konglomeratet (t.ex. A investerar i B och B investerar i C) ska dessa transaktioner rapporteras som indirekta transaktioner. Därför ska transaktioner mellan A och C rapporteras, och de mellanliggande stegen ska anges i anmärkningarna. Vid en kedja av transaktioner (t.ex. från A till B till C till D i följd, där både B och C ingår i konglomeratet men är oreglerade enheter) ska även dessa transaktioner rapporteras.

2.2. Instruktioner för specifika positioner

	POST	INSTRUKTIONER
FC0010	ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet	Unik intern identifieringskod för varje transaktion inom det finansiella konglomeratet, som ska vara oförändrad över tiden.
FC0020	Namn på investerare/ långivare	Namn på den enhet som köper kapitalet eller lånar ut till ett anknutet företag inom det finansiella konglomeratet – dvs. den enhet som redovisar transaktionen som en tillgång i sin balansräkning (debet - balansräkning).
FC0030	Identifieringskod för investerare/långivare	Unik identifieringskod (om sådan finns) för investerare/köpare/ mottagare enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade företag inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom det finansiella konglomeratet tillhandahålls identifieringskoden av det finansiella konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska det finansiella konglomeratet

		använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0031	Typ av kod för investerare/långivare	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för investerare/långivare”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0040	Investerarens/långivarens sektor	Om investeraren/långivaren ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om investeraren/långivaren inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0050	Namn på emittent/låntagare	Namnet på den enhet som emitterar kapitalet/kapitalposten eller lånar pengar (emitterar skuld), dvs. den enhet som redovisar transaktionen som en skuld eller kapital i sin balansräkning (kredit - balansräkning).
FC0060	Identifieringskod för emittent/låntagare	Unik identifieringskod (om sådan finns) för investerare/köpare/mottagare enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom det finansiella konglomeratet tillhandahålls identifieringskoden av det finansiella konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska det finansiella konglomeratet använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0061	Typ av kod för emittent/låntagare	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för emittent/låntagare”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0070	Emittentens/låntagarens sektor	Om emittenten/låntagaren ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om emittenten/låntagaren inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0080	Indirekta transaktioner	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en indirekt transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en indirekt transaktion, ange ”Nej”.

FC0090	En enda ekonomisk transaktion	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en enda ekonomisk transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en enda ekonomisk transaktion, ange ”Nej”.
FC0100	Identifieringskod för instrumentet	Detta är identifieringskoden för instrumentet (kapital, skuld etc.) mellan de två angivna motparterna, varvid följande prioritetsordning ska användas: — ISIN-kod enligt ISO 6166, om sådan finns. — Andra godkända koder (t.ex.: CUSIP-nummer, Bloomberg Ticker, Reuters RIC). — Kod som har tilldelats av företaget när ovanstående alternativ inte är tillgängliga. Denna kod ska vara oförändrad över tiden. Koden kan vara en annan än den kod för transaktionen inom det finansiella konglomeratet som anges i cell FC0010.
FC0101	Typ av identifieringskod för instrumentet	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för instrumentet”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt ID). 7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – En kod som tilldelats av företaget.
FC0110	Typ av instrument	Ange typen av instrument. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – obligationer/skulder. 2 – av typen eget kapital. 3 – Andra överföringar av tillgångar.
FC0120	Instrument	Ange instrumentet. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – obligationer/skulder – säkerställda. 2 – obligationer/skulder – ej säkerställda. 3 – av typen eget kapital – aktier/ägarintressen. 4 – av typen eget kapital – övrigt. 5 – andra överföringar av tillgångar – fastigheter. 6 – andra överföringar av tillgångar – övrigt.
FC0130	Emitteringsdag	Den dag som inträffar först av transaktions-/skuldemitteringsdagen eller dagen från och med vilken transaktionen inom det finansiella konglomeratet får effekt om denna dag är en annan än emitteringsdagen. Datum ska anges enligt ISO 8601-koden (åååå-mm-dd).

FC0140	Förfallodag	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för den dag transaktionen löper ut/förfaller, om tillämpligt: — Ange ”9999-12-31” för transaktioner inom det finansiella konglomeratet utan förfallodag. — Ange ”9999-12-31” för värdepapper med obegränsad löptid.
FC0150	Transaktionsvaluta	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för valutan för transaktionen.
FC0160	Belopp på transaktionsdag	Transaktionsbelopp på transaktionsdagen som rapporteras i det finansiella konglomeratets rapporteringsvaluta.
FC0170	Belopp på rapporteringsdag	Transaktionens utestående belopp på rapporteringsdagen, i tillämpliga fall, t.ex. för skuldemission, som rapporteras i det finansiella konglomeratets rapporteringsvaluta. Om det förekommit full förtida inlösen/förskottsbetalning, ska saldot för avtalsenliga belopp vara noll.
FC0180	Värde av säkerhet	Värdet av säkerheter för skuld mot säkerhet eller tillgångsvärde för transaktioner inom det finansiella konglomeratet som inbegriper överföring av tillgångar, som rapporteras i det finansiella konglomeratets rapporteringsvaluta. Säkerhetsarrangemang mellan företag inom samma sektor ska värderas i enlighet med reglerna för denna sektor, t.ex. får interna transaktioner mellan två kreditinstitut inom ett finansiellt konglomerat värderas i enlighet med förordning (EU) nr 575/2013. Säkerhetsarrangemang mellan företag från olika sektorer ska värderas i enlighet med särreglerna för den sammanställande enheten, t.ex. interna transaktioner mellan ett kreditinstitut som är det yttersta moderföretaget och ett försäkringsföretag inom ett finansiellt konglomerat värderas i enlighet med förordning (EU) nr 575/2013.
FC0190	Summa av utdelningar/ränta/kupong och andra betalningar som gjorts under rapporteringsperioden	Denna cell ska visa alla betalningar som gjorts med avseende på transaktioner inom det finansiella konglomeratet som redovisats i denna mall för rapporteringsperioden (de sex månader som föregår rapporteringsdagen). Detta omfattar följande: — Utdelningar för innevarande år, både utbetalda och beslutade men ej utbetalda utdelningar. — Alla uppskjutna utdelningar från tidigare år som betalas ut under rapporteringsperioden (dvs. alla uppskjutna utdelningar som utbetalats som inverkat på resultaträkningen för rapporteringsperioden). — Räntebetalningar som gjorts med avseende på skuldinstrument. — Alla andra betalningar som gjorts med avseende på transaktioner inom det finansiella konglomeratet som rapporterats i denna blankett, t.ex. avgifter för överföringar av tillgångar. — Sammanlagda tilläggsbelopp om tillämpligt, dvs. de totala tilläggssummor som investerats under rapporteringsperioden som t.ex. tilläggsbetalningar för delvis betalda aktier eller ökningar av lånebelopp under perioden (vid rapportering av tilläggsbelopp som en separat post). Detta belopp ska rapporteras i det finansiella konglomeratets rapporteringsvaluta.
FC0200	Kupong/ränta	Ränta eller kupongränta uttryckt som procentandel, om tillämpligt. För rörlig ränta ska detta omfatta referensränta och räntesatsen därutöver.
FC0210	Anmärkningar	Anmärkningarna ska innehålla följande: — Upplysning om transaktionen inte har utförts på marknadsmässiga villkor. — All annan relevant information om transaktionens ekonomiska karaktär.

3. **FC.02 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Derivat**

3.1. Allmänna anmärkningar

I denna del anges ytterligare instruktioner avseende mallarna i bilaga I till denna förordning. I första kolumnen i nästa tabell anges de poster som ska rapporteras med kolumn- och radnummer enligt mallen i den bilagan.

Denna del av bilagan avser information som finansiella konglomerat ska lämna minst en gång om året.

I denna mall rapporteras alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som avser derivat mellan enheter som omfattas av tillsyn över finansiella konglomerat enligt artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG. Betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som avser derivat ska rapporteras om derivatets redovisade värde överstiger tröskelvärdet.

Dessa inbegriper följande:

(a) Räntebaserade kontrakt, inklusive swappar, forwardkontrakt, terminer och optioner.

(b) Valutakontrakt, inklusive swappar, forwardkontrakt, terminer och optioner.

(c) Liknande kontrakt baserade på andra referenstillgångar eller referensindex.

Finansiella konglomerat ska fylla i denna mall för alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som ska rapporteras, dvs. i) mellan reglerade enheter inom olika sektorer som tillhör samma grupp, ii) mellan reglerade enheter inom samma sektor som tillhör samma grupp, iii) mellan en reglerad enhet och en icke-reglerad enhet som tillhör samma grupp, och iv) mellan en reglerad enhet och varje fysisk eller juridisk person som är knuten till företagen i gruppen genom nära förbindelser.

I denna mall ska transaktioner inom det finansiella konglomeratet rapporteras som

(a) pågick i början av rapporteringsperioden,

(b) påbörjades under rapporteringsperioden och var utestående på rapporteringsdagen,

(c) påbörjades och löpte ut/förföll under rapporteringsperioden.

Två eller flera transaktioner mellan enheter i gruppen som ur ett ekonomiskt perspektiv i) bidrar till samma risk, ii) tjänar samma syfte eller iii) är tillfälligt sammankopplade i en plan, ska vara en enda ekonomisk transaktion. Alla transaktioner som ingår i en enda ekonomisk transaktion ska rapporteras närhelst dessa transaktioner tillsammans ligger på eller över motsvarande tröskelvärde för betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet, även om transaktionerna var för sig understiger tröskelvärdet.

Alla poster som läggs till betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet ska rapporteras som en separat intern transaktion, även om posten i sig hamnar under den betydande tröskelgränsen. Om ett företag till exempel ökar det ursprungliga lånebeloppet till ett annat anknutet företag ska tillägget till lånet registreras som en separat post med emitteringsdag som datum för tillägget.

Om transaktionsvärdet är olika för två transaktionsparter (t.ex. en transaktion på 10 000 000 euro mellan A och B där A registrerar 10 000 000 euro, men B endast får 9 500 000 euro på grund av transaktionskostnader på 500 000 euro uppstått) ska det högsta beloppet rapporteras i mallen som transaktionsbelopp (10 000 000 euro i detta exempel).

Indirekta transaktioner ska definieras som alla transaktioner som överför riskexponeringar antingen i) mellan enheter inom det finansiella konglomeratet (inklusive transaktioner med specialföretag, företag för kollektiva investeringar, anknutna enheter eller oreglerade enheter) eller ii) mellan enheter utanför det finansiella konglomeratet (men där riskexponeringen i slutändan återförs eller stannar inom det finansiella konglomeratet). Om det finns en kedja av relaterade transaktioner inom det finansiella konglomeratet (t.ex. A investerar i B och B investerar i C) ska en sådan transaktion rapporteras som en indirekt transaktion. Därför ska transaktioner mellan A och C rapporteras, och de mellanliggande stegen ska anges i anmärkningarna. Vid en kedja av transaktioner (t.ex. från A till B till C till D i följd, där både B och C ingår i konglomeratet men är oreglerade enheter) ska även dessa transaktioner rapporteras.

3.2. Instruktioner för specifika positioner

	POST	INSTRUKTIONER
FC0010	ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet	Unik intern identifieringskod för varje transaktion inom en grupp, som ska vara oförändrad över tiden.
FC0020	Investerare/köpare	Namn på den enhet som investerar/köper derivatet, eller på den motpart som har en lång position. För swappar är betalaren den betalare som betalar fast ränta och som får rörlig ränta.
FC0030	Identifieringskod för investerare/köpare	Unik identifieringskod (om sådan finns) för investerare/köpare/mottagare enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom det finansiella konglomeratet tillhandahålls identifieringskoden av det finansiella konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska det finansiella konglomeratet använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0031	Typ av kod för investeraren/köparen	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för investerare/köpare”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0040	Investerarens/köparens sektor	Om investeraren/köparen ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om investeraren/köparen inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0050	Namn på emittent/säljare	Namn på den enhet som emitterar/säljer derivatet, eller den motpart som har en kort position. För swappar mottar mottagaren fast ränta och betalar rörlig ränta.

FC0060	Identifieringskod för emittent/säljare	Unik identifieringskod (om sådan finns) för investerare/köpare/mottagare enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom det finansiella konglomeratet tillhandahålls identifieringskoden av det finansiella konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska det finansiella konglomeratet använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0061	Typ av kod för emittenten/säljaren	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för emittenten/säljaren”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0070	Emittentens/säljarens finansiella sektor	Om emittenten/säljaren ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om emittenten/säljaren inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0080	Indirekta transaktioner	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en indirekt transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i cellen. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en indirekt transaktion, ange ”Nej”.
FC0090	En enda ekonomisk transaktion	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en enda ekonomisk transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i cellen. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en enda ekonomisk transaktion, ange ”Nej”.
FC0100	Identifieringskod för instrumentet	Detta är identifieringskoden för instrumentet (kapital, skuld etc.) mellan de två angivna motparterna, varvid följande prioritetsordning ska användas: — ISIN-kod enligt ISO 6166, om sådan finns. — Andra godkända koder (t.ex.: CUSIP-nummer, Bloomberg Ticker, Reuters RIC). — En kod som har tilldelats av företaget när ovanstående alternativ inte är tillgängliga. Denna kod ska vara oförändrad över tiden. Koden kan vara en annan än den kod för transaktionen inom det finansiella konglomeratet som anges i cell FC0010.

FC0101	Typ av identifieringskod för instrumentet	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för instrumentet”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt ID). 7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – En kod som tilldelats av företaget.
FC0110	Typ av instrument	Ange transaktionstyp. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – derivat – terminer. 2 – derivat – forwardkontrakt. 3 – derivat – optioner. 4 – derivat – övriga. 5 – garantier – kreditskydd. 6 – garantier – övriga. 7 – swappar. 8 – annan. Återköpsavtal ska anses vara en kontanttransaktion plus ett forwardkontrakt.
FC0120	Typ av skydd	Ange transaktionstyp. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – kreditfallissemang. 2 – räntesats. 3 – valuta. 4 – annan.
FC0130	Instrumentets syfte	Beskriv användningen av derivatet (t.ex. mikro-/makrohedge, effektiv portföljförvaltning). Med mikrohedge avses derivat som täcker ett enda finansiellt instrument, planerad transaktion eller skuld. Med makrohedge avses derivat som täcker en uppsättning finansiella instrument, planerade transaktioner eller skulder. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – mikrohedge. 2 – makrohedge. 3 – matchade kassaflöden från tillgångar och skulder. 4 – effektiv portföljförvaltning, annan än ”matchade kassaflöden från tillgångar och skulder”. 5 – annan.
FC0140	Startdatum	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för dagen för transaktionen/handelsdagen för derivatkontraktet. För förlängda kontrakt, använd den ursprungliga handelsdagen.

FC0150	Förfallodag	Ange den avtalsmässigt fastställda ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för dagen då derivatavtalet stängs, t.ex. förfallodag, den dag då avtalet löper ut för optioner (europeiska eller amerikanska), etc.
FC0160	Transaktionsvaluta	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för valutan för transaktionen.
FC0170	Teoretiskt belopp	Det belopp som täcks eller exponeras genom derivatet på rapporteringsdagen, dvs. utgående saldo rapporterat i gruppens rapporteringsvaluta. För terminer och optioner motsvarar det teoretiska beloppet kontraktets omfattning multiplicerat med antalet kontrakt. För swappar och forwardkontrakt motsvarar detta kontraktsbeloppet. Om en transaktion förfallit/löpt ut under rapporteringsperioden och före rapporteringsdagen ska det teoretiska beloppet på rapporteringsdagen vara noll.
FC0180	Redovisat värde	Derivatets värde på rapporteringsdagen enligt enhetens balansräkning. Om en transaktion har förfallit/löpt ut under rapporteringsperioden och före rapporteringsdagen ska det redovisade värdet på rapporteringsdagen vara derivatens högsta redovisade värde före transaktionens förfallodag.
FC0190	Värde av säkerhet	Värdet av de tillgångar som ställts som säkerhet på rapporteringsdagen (noll om derivatpositionen stängts), om tillämpligt. Detta ska rapporteras i det finansiella konglomeratets rapporteringsvaluta. Säkerhetsarrangemang mellan företag inom samma sektor ska värderas i enlighet med reglerna för denna sektor (t.ex. får interna transaktioner mellan två kreditinstitut inom ett finansiellt konglomerat värderas i enlighet med förordning (EU) nr 575/2013). Säkerhetsarrangemang mellan företag från olika sektorer ska värderas i enlighet med särreglerna för den sammanställande enheten (t.ex. värderas interna transaktioner mellan ett kreditinstitut som är det yttersta moderföretaget och ett försäkringsföretag inom ett finansiellt konglomerat i enlighet med förordning (EU) nr 575/2013).
FC0200	Identifieringskod för derivatets underliggande tillgång/skuld	Identifieringskoden för derivatkontraktets underliggande tillgång eller skuld. Denna post ska endast fyllas i för derivat som har ett enda underliggande instrument eller index i företagets portfölj. Ett index betraktas om ett enda instrument och ska rapporteras. Fyll i identifieringskoden för derivatets underliggande instrument med användning av följande prioriteringsordning: — ISIN-kod enligt ISO 6166, om sådan finns. — Andra godkända koder (t.ex.: CUSIP-nummer, Bloomberg Ticker, Reuters RIC). — En kod som har tilldelats av företaget när ovanstående alternativ inte är tillgängliga, vilken ska vara oförändrad över tiden.

		— ”Flera tillgångar/skulder”, om det finns mer än en underliggande tillgång eller skuld. Om den underliggande tillgången eller skulden är ett index ska koden för indexet rapporteras.
FC0201	Typ av kod för derivatets underliggande tillgång/skuld	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för derivatets underliggande tillgång/skuld”. Ett av alternativen i nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – ISIN-kod enligt ISO 6166. 2 – CUSIP-nummer (CUSIP-nummer som tilldelas av Committee on Uniform Securities Identification Procedures Service Bureau till amerikanska och kanadensiska företag). 3 – SEDOL-nummer (Stock Exchange Daily Official List, London Stock Exchange). 4 – WKN (Wertpapier Kenn-nummer, alfanumeriskt tyskt identifieringsnummer). 5 – Bloomberg Ticker (Bloomberg bokstavskod för identifiering av ett företags värdepapper). 6 – BBGID (Bloomberg globalt ID). 7 – Reuters RIC (Reuters instrumentkod). 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier). 9 – Annan kod från medlemmar av sammanslutningen av nationella numreringsmyndigheter (Association of National Numbering Agencies). 99 – En kod som tilldelats av företaget. Detta alternativ ska användas vid ”Flera tillgångar/skulder” och ”index”.
FC0210	Namn på motpart för vilken kreditskydd är köpt	Namn på den motpart för vilken kreditskydd köpts för dess fallissemang.
FC0220	Levererad räntesats för swap (för köpare)	Levererad räntesats enligt swappkontraktet (endast för ränteswappar).
FC0230	Mottagen räntesats för swap (för köpare)	Mottagen räntesats enligt swappkontraktet (endast för ränteswappar).
FC0240	Levererad valuta för swap (för köpare)	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för swapprisets valuta (endast för valutaswappar).
FC0250	Mottagen valuta för swap (för köpare)	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för swappens teoretiska belopp (endast för valutaswappar).
FC0260	Intäkter från derivat	Nettointäkter från investeringar eller köp av derivat. I linje med redovisning av vinst och förlust enligt IFRS anges både faktiska och orealiserade resultat här. Beloppen ska anges som rent pris (i enlighet med direktiv 2009/138/EG). Ränta ska att rapporteras i FC.05 Vinst och förlust.
FC0270	Anmärkningar	Anmärkningarna ska omfatta följande: — Upplysning om transaktionen inte har utförts på marknadsmässiga villkor. — All annan relevant information om transaktionens ekonomiska karaktär.

4. **FC.03 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Utanför balansräkningen och eventualförpliktelser**

4.1. Allmänna anmärkningar

I denna del av bilagan anges ytterligare instruktioner avseende mallarna i bilaga I till denna förordning. I första kolumnen i nästa tabell anges de poster som ska rapporteras med kolumn- och radnummer enligt mallen i den bilagan.

Denna del av bilagan avser den information som finansiella konglomerat ska lämna minst en gång om året.

I denna mall rapporteras alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet mellan enheter som omfattas av tillsyn över finansiella konglomerat enligt artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG avseende garantier utanför balansräkningen.

Dessa inbegriper

(a) garantier utanför balansräkningen,

(b) utnyttjade kreditfaciliteter,

(c) tillgångar som köpts inom ramen för direkta terminsavtal (valuta eller annat),

(d) sådana avtal om försäljning och återköp som avses i artikel 12.3 och 12.5 i direktiv 86/635/EEG,

(e) eventualförpliktelser.

Finansiella konglomerat ska fylla i denna mall för alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som ska rapporteras, dvs. i) mellan reglerade enheter inom olika sektorer som tillhör samma grupp, ii) mellan reglerade enheter inom samma sektor som tillhör samma grupp, iii) mellan en reglerad enhet och en icke-reglerad enhet som tillhör samma grupp, och iv) mellan en reglerad enhet och varje fysisk eller juridisk person som är knuten till företagen i gruppen genom nära förbindelser.

Denna mall ska inbegripa transaktioner inom det finansiella konglomeratet som

(a) pågick i början av rapporteringsperioden,

(b) påbörjades under rapporteringsperioden och var utestående på rapporteringsdagen,

(c) påbörjades och löpte ut/förföll under rapporteringsperioden.

Två eller flera transaktioner mellan enheter i gruppen som ur ett ekonomiskt perspektiv i) bidrar till samma risk, ii) tjänar samma syfte eller iii) är tillfälligt sammankopplade i en plan, ska betraktas som en enda ekonomisk transaktion. Alla transaktioner som ingår i en enda ekonomisk transaktion ska rapporteras närhelst dessa transaktioner tillsammans ligger på eller över motsvarande tröskelvärde för betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet, även om transaktionerna var för sig understiger tröskelvärdet. Alla poster som läggs till betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet ska rapporteras som en separat intern transaktion, även om posten i sig hamnar under den betydande tröskelgränsen. Om ett företag till exempel ökar det ursprungliga lånebeloppet till ett annat anknutet företag ska tillägget till lånet registreras som en separat post med emitteringsdag som datum för tillägget.

Om transaktionsvärdet är olika för två transaktionsparter (t.ex. en transaktion på 10 000 000 euro mellan A och B där A registrerar 10 000 000 euro, men B endast får 9 500 000 euro på grund av transaktionskostnader på 500 000 euro uppstått) ska det högsta beloppet rapporteras i mallen som transaktionsbelopp (10 000 000 euro i detta exempel).

Indirekta transaktioner ska definieras som alla transaktioner som överför riskexponeringar antingen i) mellan enheter inom det finansiella konglomeratet (inklusive transaktioner med specialföretag, företag för kollektiva investeringar, anknutna enheter eller oreglerade enheter) eller ii) mellan enheter utanför det finansiella konglomeratet (men där riskexponeringen i slutändan återförs eller stannar inom det finansiella konglomeratet). Om det finns en kedja av relaterade transaktioner inom det finansiella konglomeratet (t.ex. A investerar i B och B investerar i C) ska denna transaktion rapporteras som en indirekt transaktion. Därför ska transaktioner mellan A och C rapporteras, och de mellanliggande stegen ska anges i anmärkningarna. Vid en kedja av transaktioner (t.ex. från A till B till C till D i följd, där både B och C ingår i konglomeratet men är oreglerade enheter) ska även dessa transaktioner rapporteras.

4.2. Instruktioner för specifika positioner

	POST	INSTRUKTIONER
FC0010	ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet	Unik intern identifieringskod för varje transaktion inom det finansiella konglomeratet, som ska vara oförändrad över tiden.
FC0020	Leverantörens namn	Namnet på den enhet som tillhandahåller garantin utanför balansräkningen.
FC0030	Identifieringskod för leverantören	Unik identifieringskod (om sådan finns) för leverantören enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom det finansiella konglomeratet tillhandahålls identifieringskoden av det finansiella konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska det finansiella konglomeratet använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0031	Typ av kod för leverantören	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för leverantören”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0040	Leverantörens finansiella sektor	Om leverantören ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om leverantören inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0050	Mottagarens namn	Namnet på den enhet som omfattas av garantin utanför balansräkningen.
FC0060	Mottagarens identifieringskod	Unik identifieringskod (om sådan finns) för mottagaren enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom det finansiella konglomeratet tillhandahålls identifieringskoden av det finansiella konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska det finansiella konglomeratet använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.

FC0061	Typ av kod för mottagaren	Typ av identifieringskod som används för posten ”Mottagarens identifieringskod”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0070	Mottagarens finansiella sektor	Om mottagaren ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om mottagaren inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0080	Indirekta transaktioner	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en indirekt transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en indirekt transaktion, ange ”Nej”.
FC0090	En enda ekonomisk transaktion	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en enda ekonomisk transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en enda ekonomisk transaktion, ange ”Nej”.
FC0100	Transaktionstyp	Ange transaktionstyp. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – garantier. 2 – åtaganden. 3 – bankkreditiv/remburs. 4 – utnyttjade kreditfaciliteter. 5 – tillgångar som köpts inom ramen för direkta terminsavtal (valuta eller annat). 6 – sådana avtal om försäljning och återköp som avses i artikel 12.3 och 12.5 i direktiv 86/635/EEG. 7 – eventualförpliktelser. 8 – annan.
FC0110	Dag för transaktionen/ emitteringen	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för det datum då transaktionen/ emitteringen får effekt.
FC0120	Slutdatum för transaktionens underliggande avtal/kontrakt	Om tillämpligt, ange ISO 8601-kod (åååå-mm-dd) för det datum då avtalet/kontraktet upphör att gälla. Om löptiden är obegränsad, ange ”9999–12–31”.
FC0130	Transaktionsvaluta	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för valutan för transaktionen. Om det rör sig om två valutor, ange båda i cell FC0200.
FC0140	Utlösande händelse	Om tillämpligt, ge en kort beskrivning av utlösande händelse för transaktion/betalning/fordran (t.ex. en händelse som utlöser en eventualförpliktelse).
FC0150	Transaktionens värde på startdagen	Värdet av transaktionen eller den pantsatta säkerheten. Denna post ska rapporteras i gruppens rapporteringsvaluta.

FC0160	Transaktionens värde på rapporteringsdagen	Värdet av transaktionen, den pantsatta säkerheten. Denna post ska rapporteras i gruppens rapporteringsvaluta.
FC0170	Högsta möjliga värde av eventualförpliktelser	Eventualförpliktelsernas högsta möjliga värde, om tillgängligt, oavsett sannolikhet (dvs. de framtida kassautflöden som krävs för att reglera en eventualförpliktelse under eventualförpliktelsens livstid och diskonterade enligt de riskfria räntesatserna för relevanta durationer) för eventualförpliktelser som ingår det finansiella konglomeratets balansräkning. Summan av samtliga möjliga kassaflöden om händelserna skulle utlösa de garantier som tillhandahållits av ”leverantören” (cell FC0020) till ”mottagaren” (cell FC0050) för att täcka betalningen av företagets skulder (inkluderar remburser och outnyttjade beviljade krediter). Denna post omfattar inte belopp som redan rapporterats i FC0150 och FC0160.
FC0180	Värde av garanterade tillgångar	Värde av garanterade tillgångar för vilka garantier mottagits. Sektorspecifika värderingsprinciper kan vara relevanta i detta fall.
FC0190	Intäkter från poster utanför balansräkningen	Intäkter kopplade till villkor i transaktionerna utanför balansräkningen.
FC0200	Anmärkningar	Anmärkningarna ska omfatta följande: — Upplysning om transaktionen inte har utförts på marknadsmässiga villkor. — All annan relevant information om transaktionens ekonomiska karaktär.

5. **FC.04 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Försäkring och återförsäkring**

5.1. Allmänna anmärkningar

I denna del av bilagan anges ytterligare instruktioner avseende mallarna i bilaga I till denna förordning. I första kolumnen i nästa tabell anges de poster som ska rapporteras med kolumn- och radnummer enligt mallen i den bilagan.

Denna del av bilagan avser information som finansiella konglomerat ska lämna minst en gång om året.

I denna mall rapporteras alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet mellan enheter som omfattas av tillsyn över finansiella konglomerat enligt artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG avseende försäkring och återförsäkring inom gruppen.

Dessa omfattar bland annat

(a) försäkringsavtal mellan enheter som omfattas av gruppen och försäkringsbolag som omfattas av gruppen,

(b) återförsäkringsavtal mellan anknutna företag,

(c) fakultativ återförsäkring mellan anknutna företag,

(d) alla andra transaktioner som innebär överföring av teckningsrisk (försäkringsrisk) mellan anknutna företag.

Finansiella konglomerat ska fylla i denna mall för alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som ska rapporteras, dvs. i) mellan reglerade enheter inom olika sektorer som tillhör samma grupp, ii) mellan reglerade enheter inom samma sektor som tillhör samma grupp, iii) mellan en reglerad enhet och en icke-reglerad enhet som tillhör samma grupp, och iv) mellan en reglerad enhet och varje fysisk eller juridisk person som är knuten till företagen i gruppen genom nära förbindelser.

Denna blankett ska omfatta transaktioner inom det finansiella konglomeratet som

(a) pågick i början av rapporteringsperioden,

(b) påbörjades under rapporteringsperioden och var utestående på rapporteringsdagen,

(c) påbörjades och löpte ut/förföll under rapporteringsperioden.

Två eller flera transaktioner mellan enheter i gruppen som ur ett ekonomiskt perspektiv i) bidrar till samma risk, ii) tjänar samma syfte eller iii) är tillfälligt sammankopplade i en plan, ska betraktas som en enda ekonomisk transaktion. Alla transaktioner som ingår i en enda ekonomisk transaktion ska rapporteras närhelst de tillsammans ligger på eller över motsvarande tröskelvärde för betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet, även om transaktionerna var för sig understiger tröskelvärdet.

Alla poster som läggs till betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet ska rapporteras som en separat intern transaktion, även om posten i sig hamnar under den betydande tröskelgränsen. Om ett företag till exempel ökar det ursprungliga lånebeloppet till ett annat anknutet företag ska tillägget till lånet registreras som en separat post med emitteringsdag som datum för tillägget.

Om transaktionsvärdet är olika för två transaktionsparter (t.ex. en transaktion på 10 000 000 euro mellan A och B där A registrerar 10 000 000 euro, men B endast får 9 500 000 euro på grund av transaktionskostnader på 500 000 euro) ska det högsta beloppet rapporteras i mallen som transaktionsbelopp (10 000 000 euro i detta exempel). Indirekta transaktioner ska definieras som alla transaktioner som överför riskexponeringar antingen i) mellan enheter inom det finansiella konglomeratet (inklusive transaktioner med specialföretag, företag för kollektiva investeringar, anknutna enheter eller oreglerade enheter) eller ii) mellan enheter utanför det finansiella konglomeratet (men där riskexponeringen i slutändan återförs eller stannar inom det finansiella konglomeratet). Om det finns en kedja av relaterade transaktioner inom det finansiella konglomeratet (t.ex. A investerar i B och B investerar i C) ska denna transaktion rapporteras som en indirekt transaktion. Därför ska transaktioner mellan A och C rapporteras, och de mellanliggande stegen ska anges i anmärkningarna. Vid en kedja av transaktioner (t.ex. från A till B till C till D i följd, där både B och C ingår i konglomeratet men är oreglerade enheter) ska även dessa transaktioner rapporteras.

5.2. Instruktioner för specifika positioner

	POST	INSTRUKTIONER
FC0010	ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet	Unik intern identifieringskod för varje transaktion inom det finansiella konglomeratet, som ska vara oförändrad över tiden.
FC0020	Försäkrad part/överlåtande företag	Juridiskt namn på den enhet som överfört teckningsrisken till en annan försäkrare eller återförsäkrare inom gruppen.
FC0030	Identifieringskod för den försäkrade parten/det överlåtande företaget	Unik identifieringskod (om sådan finns) för investerare/köpare/mottagare enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom gruppen ska identifieringskoden tillhandahållas av gruppen. När en identifieringskod tilldelas till ett icke-EES-företag eller oreglerat företag ska gruppen använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0031	Typ av kod för den försäkrade parten/det överlåtande företaget	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för den försäkrade parten/det överlåtande företaget”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.

FC0040	Den försäkrade partens/det överlåtande företagets sektor	Om den försäkrade parten eller det överlåtande företaget ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om den försäkrade parten eller det överlåtande företaget inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0050	Försäkrings-/ återförsäkringsgivarens namn	Juridiskt namn på försäkringsgivare eller återförsäkringsgivare till vilken teckningsrisken överförts.
FC0060	Identifieringskod för försäkrings-/ återförsäkringsgivaren	Unik identifieringskod (om sådan finns) för investerare/köpare/ mottagare enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom det finansiella konglomeratet, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom gruppen ska identifieringskoden tillhandahållas av gruppen. När en identifieringskod tilldelas till ett icke-EES-företag eller oreglerat företag ska gruppen använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0061	Typ av kod för försäkrings-/ återförsäkringsgivaren	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för försäkrings-/återförsäkringsgivaren”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0070	Försäkrings-/ återförsäkringsgivarens sektor	Leverantörens finansiella sektor i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, dvs. ”försäkringssektorn”.
FC0080	Indirekta transaktioner	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en indirekt transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en indirekt transaktion, ange ”Nej”.
FC0090	En enda ekonomisk transaktion	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en enda ekonomisk transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en enda ekonomisk transaktion, ange ”Nej”.
FC0100	Typ av transaktion	Ange typ av kontrakt/avtal. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – försäkring. 2 – återförsäkring.

FC0110	Transaktion	Om C100 = återförsäkring, ange typ av återförsäkringskontrakt/återförsäkringsavtal. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – kvot. 2 – variabel kvot. 3 – excedent. 4 – excess of loss (per händelse och per risk). 5 – excess of loss (per risk). 6 – excess of loss (per händelse). 7 – excess of loss ”back-up” (skydd mot följdhändelser som vissa typer av katastrofer kan ge upphov till som t.ex. översvämning eller brand). 8 – excess of loss med basrisk. 9 – återställandeskydd. 10 – aggregerad excess of loss. 11 – obegränsad excess of loss. 12 – stop loss. 13 – andra proportionella kontrakt. 14 – andra icke-proportionella kontrakt. 15 – finansiell återförsäkring. 16 – fakultativa proportionella kontrakt. 17 – fakultativa icke-proportionella kontrakt. Andra proportionella kontrakt (kod 13) och andra icke-proportionella kontrakt (kod 14) kan användas för hybridåterförsäkringskontrakt.
FC0120	Startdatum	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för startdatumet för återförsäkringskontraktet/återförsäkringsavtalet i fråga.
FC0130	Slutdatum	Ange ISO 8601-koden (åååå-mm-dd) för slutdatumet för återförsäkringskontraktet/återförsäkringsavtalet i fråga (dvs. den sista dag återförsäkringskontraktet/återförsäkringsavtalet i fråga är i kraft). Denna post ska inte rapporteras om det inte finns något slutdatum (t.ex. om kontraktet löper tills vidare och endast avslutas genom uppsägning av en av parterna).
FC0140	Transaktionsvaluta	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för valutan för betalningarna för det specifika återförsäkringskontraktet/återförsäkringsavtalet.
FC0150	Maximal täckning per transaktion	För kvotkontrakt och excedentkontrakt ska 100 % av det maximalbelopp som fastställts för hela kontraktet anges här (t.ex. 10 000 000 euro). Vid obegränsad täckning ska ”-1” fyllas i här. Denna post ska rapporteras i transaktionens valuta.
FC0160	Nettofordringar	Det belopp som följer av summan av i) ersättningar som betalats av (åter)försäkringsgivaren men som ännu inte ersatts av (åter) försäkringsgivaren, ii) provision som ska betalas av (åter) försäkringsgivaren, och iii) övriga fordringar minus skulder till (åter) försäkringsgivaren. Deposition av likvida medel ingår ej och är att anse som erhållna garantier. Denna post ska rapporteras i gruppens rapporteringsvaluta.

FC0170	Sammanlagda fordringar enligt återförsäkringsavtal	Total fordran på återförsäkraren på rapporteringsdagen. Detta inbegriper följande: — Alla premieavsättningar för den del av den framtida återförsäkringspremien som redan betalats till återförsäkraren. — Alla avsättningar för oreglerade skador för försäkraren som måste betalas av återförsäkraren. — Försäkringstekniska avsättningar för det belopp som återspeglar återförsäkrarens andel i de försäkringstekniska avsättningarna brutto. Denna post ska rapporteras i gruppens rapporteringsvaluta.
FC0180	Tekniskt återförsäkringsresultat (för återförsäkring)	Återförsäkringsresultat (för återförsäkrad enhet). Här anges den totala återförsäkringsprovision som mottagits av den återförsäkrade enheten **minus** de bruttopremier för återförsäkring som betalats av den återförsäkrade enheten **plus** de ersättningar som betalats av återförsäkraren under rapporteringsperioden **plus** de totala fordringarna enligt återförsäkringsavtal vid utgången av rapporteringsperioden **minus** de totalafordringarna enligt återförsäkringsavtal i början av rapporteringsperioden. Denna post ska rapporteras i gruppens rapporteringsvaluta.
FC0190	Premie (för försäkring)	Totala premier enligt artikel 1.11 i delegerad förordning (EU) 2015/35. För livräntor som härrör från icke-livförsäkringsavtal är denna cell inte tillämplig.
FC0200	Fordringar (för försäkring)	Utbetalda försäkringsersättningar brutto under året (inklusive kostnader för skadereglering).
FC0210	Affärsgren	Ange vilken affärsgren, definierad i bilaga I till delegerad förordning (EU) 2015/35, som återförsäkras. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – sjukvårdsförsäkring. 2 – försäkring avseende inkomstskydd. 3 – trygghetsförsäkring vid arbetsskada. 4 – ansvarsförsäkring för motorfordon. 5 – övrig motorfordonsförsäkring. 6 – sjö-, luftfarts- och transportförsäkring. 7 – försäkring mot brand och annan skada på egendom. 8 – allmän ansvarsförsäkring. 9 – kredit- och borgensförsäkring. 10 – rättsskyddsförsäkring. 11 – assistansförsäkring. 12 – försäkring mot ekonomiska förluster av olika slag. 13 – proportionell sjukvårdsåterförsäkring. 14 – proportionell återförsäkring avseende inkomstskydd. 15 – proportionell trygghetsåterförsäkring vid arbetsskada. 16 – proportionell ansvarsåterförsäkring för motorfordon. 17 – proportionell övrig motorfordonsåterförsäkring. 18 – proportionell sjö-, luftfarts- och transportåterförsäkring. 19 – proportionell återförsäkring mot brand och annan skada på egendom. 20 – proportionell allmän ansvarsåterförsäkring. 21 – proportionell kredit- och borgensåterförsäkring. 22 – proportionell rättsskyddsåterförsäkring. 23 – proportionell assistansåterförsäkring. 24 – proportionell återförsäkring mot ekonomiska förluster av olika slag. 25 – icke-proportionell sjukåterförsäkring. 26 – icke-proportionell olycksfallsåterförsäkring.

		27 – icke-proportionell sjö-, luftfarts- och transportåterförsäkring. 28 – icke-proportionell egendomsåterförsäkring. 29 – försäkring med rätt till andel i överskott. 30 – fondförsäkring och indexförsäkring. 31 – övriga livförsäkringar. 32 – livräntor som härrör från skadeförsäkringsavtal och som avser sjukförsäkringsförpliktelser. 33 – livräntor som härrör från skadeförsäkringsavtal och som avser andra försäkringsförpliktelser än sjukförsäkringsförpliktelser. 34 – livåterförsäkring. 35 – sjukförsäkring. 36 – sjukåterförsäkring. Om ett återförsäkringsarrangemang ger skydd för fler än en affärsgren ska den mest betydande affärsgrenen väljas ut bland de affärsgrenar som anges ovan.
FC0220	Anmärkningar	Anmärkningarna ska innehålla följande: — Upplysning om transaktionen inte har utförts på marknadsmässiga villkor. — All annan relevant information om transaktionens ekonomiska karaktär.

6. **FC.05 – Transaktioner inom det finansiella konglomeratet – Vinst och förlust**

6.1. Allmänna anmärkningar

I denna bilaga anges ytterligare instruktioner avseende mallarna i bilaga I till denna förordning. I första kolumnen i nästa tabell anges de poster som ska rapporteras med kolumn- och radnummer enligt mallen i den bilagan.

Denna del av bilagan avser information som finansiella konglomerat ska lämna minst en gång om året.

I denna mall rapporteras vinst och förlust för alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet mellan enheter som omfattas av tillsyn över finansiella konglomerat i enlighet med artikel 8.2 i direktiv 2002/87/EG, eller vinst och förlust för transaktioner som avser eller betraktas som betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet. Dessa omfattar bland annat

(a) avgifter,

(b) provisioner,

(c) ränta,

(d) utdelningar.

Utkontraktering inom det finansiella konglomeratet eller intern kostnadsdelning som leder till betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet ska rapporteras.

Även om ränta och utdelningar rapporteras i FC.01 och FC.04, måste de också rapporteras i FC.05 Vinst och förlust. Finansiella konglomerat ska fylla i denna mall för alla betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet som ska rapporteras, dvs. i) mellan reglerade enheter inom olika sektorer som tillhör samma grupp, ii) mellan reglerade enheter inom samma sektor som tillhör samma grupp, iii) mellan en reglerad enhet och en icke-reglerad enhet som tillhör samma grupp, och iv) mellan en reglerad enhet och varje fysisk eller juridisk person som är knuten till företagen i gruppen genom nära förbindelser.

Denna mall ska inbegripa transaktioner inom det finansiella konglomeratet som

— pågick i början av rapporteringsperioden,

— påbörjades under rapporteringsperioden och var utestående på rapporteringsdagen,

— påbörjades och löpte ut/förföll under rapporteringsperioden.

Två eller flera transaktioner mellan enheter i gruppen som ur ett ekonomiskt perspektiv i) bidrar till samma risk, ii) tjänar samma syfte eller iii) är tillfälligt sammankopplade i en plan, ska betraktas som en enda ekonomisk transaktion.

Alla transaktioner som ingår i en enda ekonomisk transaktion ska rapporteras närhelst de tillsammans ligger på eller över motsvarande tröskelvärde för betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet, även om transaktionerna var för sig understiger tröskelvärdet.

Alla poster som läggs till betydande transaktioner inom det finansiella konglomeratet ska rapporteras som en separat intern transaktion, även om posten i sig hamnar under den betydande tröskelgränsen. Om ett företag till exempel ökar det ursprungliga lånebeloppet till ett annat anknutet företag ska tillägget till lånet registreras som en separat post med emitteringsdag som datum för tillägget.

Om transaktionsvärdet är olika för två transaktionsparter (t.ex. en transaktion på 10 000 000 euro mellan A och B där A registrerar 10 000 000 euro, men B endast får 9 500 000 euro på grund av transaktionskostnader på 500 000 euro) ska det högsta beloppet rapporteras i mallen som transaktionsbelopp (10 000 000 euro i detta exempel). Indirekta transaktioner ska definieras som alla transaktioner som överför riskexponeringar antingen i) mellan enheter inom det finansiella konglomeratet (inklusive transaktioner med specialföretag, företag för kollektiva investeringar, anknutna enheter eller oreglerade enheter) eller ii) mellan enheter utanför det finansiella konglomeratet (men där riskexponeringen i slutändan återförs eller stannar inom det finansiella konglomeratet). Om det finns en kedja av relaterade transaktioner inom det finansiella konglomeratet (t.ex. A investerar i B och B investerar i C) ska denna transaktion rapporteras som en indirekt transaktion. Därför ska transaktioner mellan A och C rapporteras, och de mellanliggande stegen ska anges i anmärkningarna. Vid en kedja av transaktioner (t.ex. från A till B till C till D i följd, där både B och C ingår i konglomeratet men är oreglerade enheter) ska även dessa transaktioner rapporteras.

6.2. Instruktioner för specifika positioner

	POST	INSTRUKTIONER
FC0010	ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet	Unik intern identifieringskod för varje transaktion inom det finansiella konglomeratet, som ska vara oförändrad över tiden. Om det rör sig om transaktioner som redan nämnts, använd samma ID.
FC0020	Namn på intäktssidan	Det juridiska namnet på den enhet som erhöll intäkterna från en annan enhet inom gruppen.
FC0030	Identifieringskod för intäktssidan	Unik identifieringskod (om sådan finns) för enhet som erhöll intäkterna enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom gruppen, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom gruppen ska identifieringskoden tillhandahållas av gruppen. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska gruppen använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0031	Typ av kod för intäktssidan	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för intäktssidan”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.

FC0040	Sektor för intäktssidan	Om den enhet som erhöll intäkterna från en annan enhet inom gruppen är en del av den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om den enhet som erhöll intäkterna från en annan enhet inom gruppen inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0050	Namn på kostnadssidan	Det juridiska namnet på den enhet som tillhandahöll intäkterna till en annan enhet inom gruppen.
FC0060	Identifieringskod för kostnadssidan	Unik identifieringskod (om sådan finns) för enhet som tillhandahöll intäkterna enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För reglerade EES-företag inom gruppen, ange den identifieringskod som används på den lokala marknaden och som tilldelats av företagets behöriga tillsynsmyndighet. — För icke-EES-företag och oreglerade företag inom gruppen ska identifieringskoden tillhandahållas av gruppen. När en identifieringskod tilldelas ett icke-EES-företag eller ett oreglerat företag ska gruppen använda följande format konsekvent: moderföretagets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för företagets land + 5 siffror.
FC0061	Typ av kod för kostnadssidan	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för kostnadssidan”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0070	Sektor för kostnadssidan	Om den enhet som tillhandahöll intäkterna till en annan enhet inom gruppen är en del av den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i direktiv 2002/87/EG, ange ”banksektor”, ”försäkringssektor” eller ”sektor för investeringstjänster”. Om den enhet som tillhandahöll intäkterna till en annan enhet inom gruppen inte ingår i den finansiella sektorn i den mening som avses i artikel 2.8 i det direktivet, ange ”annat företag i gruppen”.
FC0080	Indirekta transaktioner	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en indirekt transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en indirekt transaktion, ange ”Nej”.
FC0090	En enda ekonomisk transaktion	Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet är en del av en enda ekonomisk transaktion (se punkt 2.1 ”Allmänna anmärkningar”) ska ”ID för transaktion inom det finansiella konglomeratet” (FC0010) för den berörda transaktionen rapporteras i denna cell. Om den rapporterade transaktionen inom det finansiella konglomeratet inte ingår i en enda ekonomisk transaktion, ange ”Nej”.

FC0100	Typ av transaktion	Ange typen av vinst och förlust-transaktion. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – avgifter. 2 – provision. 3 – ränta. 4 – utdelning. 5 – kostnader eller intäkter. 6 – försäkringspremier. 7 – försäkringsersättningar. 8 – tekniskt resultat för återförsäkring. 9 – annan.
FC0110	Transaktion	I tillämpliga fall, instrument till vilket intäkterna eller kostnaderna är kopplade. Nedanstående uttömmande kodförteckning ska användas: 1 – obligationer/skulder. 2 – av typen eget kapital. 3 – andra överföringar av tillgångar. 4 – derivat. 5 – post utanför balansräkningen. 6 – koncernintern utkontraktering, intern kostnadsdelning eller hyresavtal. 7 – försäkring/återförsäkring. 8 – annan.
FC0120	Transaktionsvaluta	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för valutan för betalningarna för den specifika vinst och förlust-transaktionen.
FC0130	Transaktionsdatum	Ange ISO 8601-koden (åååå–mm–dd) för startdatumet för vinst och förlust-transaktionen.
FC0140	Belopp	Transaktionsbelopp eller pris per avtal/kontrakt som rapporteras i det finansiella konglomeratets rapporteringsvaluta.
FC0150	Anmärkningar	Anmärkningarna ska innehålla följande: — Upplysning om transaktionen inte har utförts på marknadsmässiga villkor. — All annan relevant information om transaktionens ekonomiska karaktär.

7. **FC.06 Riskkoncentration – exponering per motpart**

7.1. Allmänna anmärkningar

I denna bilaga anges ytterligare instruktioner avseende mallarna i bilaga I till denna förordning. I första kolumnen i nästa tabell anges de poster som ska rapporteras med kolumn- och radnummer enligt mallen i den bilagan.

Denna mall innehåller alla betydande riskkoncentrationer mellan enheter som omfattas av grupptillsyn och tredje parter, och som kan uppstå till följd av de riskexponeringar som nämns i mallen.

Syftet är att förteckna de betydande exponeringarna (värdet av exponeringarna i varje typ av instrument som förtecknas i mallen) per enskild motpart utanför det finansiella konglomeratet. Om mer än en enhet i det finansiella konglomeratet berörs används en separat rad för varje enhet.

Exponeringen kan förstås som största möjliga exponering på avtalsmässig grund. Det ska vara den exponering som återspeglas i balansräkningen, både brutto och netto, med beaktande av eventuella riskreduceringsinstrument eller riskreduceringstekniker. Tröskelvärdena fastställs av samordnaren efter samråd med gruppen själv.

För rapporteringsändamål ska termerna ”grupp av motparter med inbördes anknytning” och ”grupp av motparter” anses vara likvärdiga med ”grupp av kunder med inbördes anknytning” i enlighet med artikel 4.1.39 i förordning (EU) nr 575/2013.

Uppgifterna ska rapporteras av den juridiska personen.

Uppgifterna ska lämnas i enlighet med särreglerna.

7.2. Instruktioner för specifika positioner

	POST	INSTRUKTIONER
FC0010	Namn på extern motpart	Detta är namnet på den externa motparten till det finansiella konglomeratet.
FC0020	Identifieringskod för den externa motparten	Unik identifieringskod (om sådan finns) för investerare/köpare/mottagare enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För externa EES-motparter den identifieringskod som används på den lokala marknaden (om den externa motparten är reglerad används den identifieringskod som tilldelats av den externa motpartens behöriga tillsynsmyndighet). — För externa motparter utanför EES ska identifieringskoden anges av konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas till en extern motpart utanför EES eller en oreglerad motpart ska konglomeratet använda följande format konsekvent: gruppens identifieringskod för den externa motparten + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för den externa motpartens land + 5 siffror.
FC0030	Typ av identifieringskod för den externa motparten	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för den externa motparten”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0040	Gruppens namn (om det rör sig om en grupp av motparter)	Gruppens namn (om fler än en av de externa motparterna tillhör samma grupp).
FC0050	Kreditvärdering	Motpartens kreditvärdering vid rapporteringsreferensdatum som avgivits av utsett externt ratinginstitut. Om det finns två eller flera kreditvärderingar tillgängliga från utsedda externa ratinginstitut och de motsvarar olika parametrar för en värdering ska den bedömning som ger det högsta kapitalkravet användas.
FC0051	Utsett externt kreditvärderingsinstitut	Ange det externa ratinginstitut som gjort den externa kreditbedömningen i FC0050.
FC0060	Sektor	Ange den externa motpartens ekonomiska sektor på grundval av den senaste versionen av Nace-koden (första nivån i hierarkin – bokstav).
FC0070	Land	Ange tvåbokstavskoden enligt ISO 3166-1 för det land som exponeringen kommer från. Om det finns en emittent som emitterar ett instrument för en enhet är detta det land där enhetens emittent är belägen.
FC0080	Enhet i det finansiella konglomeratet	Namnet på den enhet i konglomeratet som är knuten till exponeringarna. Detta gäller alla enheter och en separat post måste rapporteras för varje enhet. Om mer än en enhet i konglomeratet berörs används en separat rad för varje enhet.

FC0090	Identifieringskod för enheten i det finansiella konglomeratet	Unik identifieringskod (om sådan finns) för enheten i konglomeratet enligt nedanstående prioritetsordning: — Identifieringskod för juridiska personer (LEI). — Specifik kod. Specifik kod: — För EES-enheten i konglomeratet den identifieringskod som används på den lokala marknaden eller om enheten i konglomeratet är reglerad, den som tilldelats av enhetens behöriga tillsynsmyndighet. — För enheter utanför EES i konglomeratet ska identifieringskoden anges av konglomeratet. När en identifieringskod tilldelas till en enhet utanför EES eller en oreglerad enhet i konglomeratet ska konglomeratet använda följande format konsekvent: konglomeratets identifieringskod + tvåbokstavskod enligt ISO 3166-1 för konglomeratenhetens land + 5 siffror.
FC0100	Typ av identifieringskod för enheten i det finansiella konglomeratet	Typ av identifieringskod som används för posten ”Identifieringskod för det finansiella konglomeratet”. Använd antingen identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller den specifika koden.
FC0110	Eget kapital	Det totala beloppet för exponeringar i egetkapitalinstrument mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet.
FC0120	Obligationer	Det totala beloppet för exponeringar i obligationsinstrument mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet. De exponeringar för vilka undantagen är tillämpliga (FC0260) ska ingå i denna cell.
FC0130	Tillgångar vars risker huvudsakligen bärs av försäkringstagarna	Det totala beloppet för exponeringar i tillgångar vars risker främst bärs av försäkringstagarna mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet. Genomlysningsmetoden ska användas när så är möjligt.
FC0140	Derivat	Det totala beloppet för exponeringar i derivat mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet. Derivaten ska rapporteras till ersättningskostnad. Ersättningskostnaden ska överensstämma med den som används enligt särregler. Om olika exponeringar kan kvittas mot varandra kan uppgifterna anges i nettovärden (dvs. lång exponering + kort exponering).
FC0150	Övriga investeringar	Det totala beloppet för exponeringar i övriga investeringar mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet.
FC0160	Lån och hypotekslån	Det totala beloppet för exponeringar i lån och hypotekslån mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet.

FC0170	Garantiförbindelser och åtaganden	Det totala beloppet för exponeringarna (dvs. den maximala faktiska exponeringen beroende på enhetens skuld) i garantier och åtaganden (inklusive obetalda trancher av lån) mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet. Garantier som utfärdats av enheter i konglomerat ska rapporteras i denna kolumn, medan garantier där enheterna i det finansiella konglomeratet är mottagare ska rapporteras som avdrag för minskning av kredit- eller försäkringsrisk (FC0260) och i cellen för indirekta exponeringar (FC0220).
FC0180	Försäkringsavtal	Det totala exponeringsbeloppet i försäkringsavtalen (ansvarsgräns eller försäkringsbelopp beroende på vilket som motsvarar den högsta möjliga exponeringen).
FC0190	Extern återförsäkring	Det totala beloppet för exponeringar i extern återförsäkring mot den externa motparten. I enlighet med särreglerna ska det belopp som rapporteras gå att återkrävas enligt återförsäkringsavtal. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet.
FC0200	Övriga direkta exponeringar	Det totala beloppet för exponeringar i övriga instrument mot den externa motparten. Om mer än en enhet i gruppen berörs används en separat rad för varje enhet. Om kompensation är en möjlighet kan nettovärdet anges.
FC0210	Beskrivning av övriga	Beskrivning av övriga instrument som rapporteras i FC0200.
FC0220	Indirekta exponeringar	Det totala exponeringsbelopp som tilldelats garantigivaren eller emittenten av säkerheten snarare än den omedelbara låntagaren. Den skyddade ursprungliga exponeringen som utgör referens (direkt exponering) ska dras av från exponeringen mot den ursprungliga låntagaren i kolumnerna ”Godtagbara tekniker för kredit- eller försäkringsriskreducering”. Den indirekta exponeringen ska öka exponeringen mot garantigivaren eller emittenten av säkerheter med användning av substitutionseffekten.
FC0230	Transaktioner där det finns en exponering mot underliggande tillgångar	Totalt exponeringsbelopp genom transaktioner såsom värdepapperiseringspositioner eller exponeringar i form av andelar eller aktier i företag för kollektiva investeringar (fondföretag) eller genom andra transaktioner där det finns en exponering mot underliggande tillgångar.
FC0240	Valuta	Ange bokstavskoden enligt ISO 4217 för exponeringens valuta.
FC0250	Exponeringens totala belopp	Total exponering mot en enda motpart, där tillgångar och skulder från och till en enda motpart nettas för att fastställa den totala maximala nettoexponeringen (om möjligt). Den totala exponeringen mäter exponeringen mot en enda motpart och definieras som lång exponering + kort exponering (i motsats till maximal bruttoexponering som inte ska anges här (dvs. lång exponering + absolut värde för kort exponering)). Vid fastställandet av denna post ska ingen hänsyn tas till riskreducerande instrument eller tekniker.

FC0260	Teknik för minskning av kredit- eller försäkringsrisker	Eventuella avdrag som härrör från tillämpningen av kredit- eller försäkringsriskreduceringstekniker som tillåts enligt särreglerna (t.ex. återförsäkring, användning av derivat eller de riskreduceringstekniker som anges i kapitel 4 i förordning (EU) nr 575/2013).
FC0270	Undantag	Eventuella avdrag som härrör från tillämpningen av undantag i enlighet med särreglerna (t.ex. artikel 400 i förordning (EU) nr 575/2013 eller artikel 187 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/35).
FC0280	Exponeringsbelopp efter teknik för minskning av kredit- eller försäkringsrisker och undantag	Exponeringsbelopp efter teknik för minskning av kredit- eller försäkringsrisker och undantag (nettobelopp).

8. **FC.07 Riskkoncentration – exponering per valuta, sektor, land**

Tabellerna ska ange riskkoncentrationen mellan enheter som omfattas av grupptillsyn och tredje parter. Exponeringarna ska representeras av valuta, sektor och land, med början från den högsta exponeringen till den minsta exponeringen. Om landet, sektorn eller valutan inte är relevant kan siffrorna rapporteras under en ”övrigt”-kategori

”Sektor” ska visa uppdelningen mellan följande sektorer:

— Offentlig sektor.

— Finanssektorn.

— Näringslivssektorn indelad efter Nace-koden (första nivån i hierarkin – bokstav).

Tabellerna ska baseras på alla exponeringar (hela balansräkningen) efter tekniker för minskning av kredit- eller försäkringsrisker och undantag (nettobelopp).

9. **FC.08 Riskkoncentration – exponering per tillgångsklass och kreditvärdering**

Tabellerna ska ange riskkoncentrationen mellan enheter som omfattas av grupptillsyn och tredje parter, presenterat som en kombination av de viktigaste tillgångsklasserna och kreditvärderingen. För obligationer presenteras uppgifterna som en kombination av tillgångsklass och kreditvärdering. För egetkapitalexponering ska det totala exponeringsbeloppet och egetkapitalexponeringarnas andel av de totala tillgångarna (hela balansräkningen) rapporteras.

Tabellen ska baseras på alla exponeringar inom de specificerade tillgångsklasserna, efter tekniker för minskning av kredit- eller försäkringsrisker och undantag (nettobelopp).

Om det finns två eller flera kreditvärderingar tillgängliga från utsedda externa ratinginstitut och de motsvarar olika parametrar för en värdering ska den bedömning som ger det högsta kapitalkravet användas.