

**PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2022/2454****ze dne 14. prosince 2022,****kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/87/ES, pokud jde o hlášení koncentrací rizik a transakcí uvnitř skupiny pro účely dohledu****(Text s významem pro EHP)**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2002/87/ES ze dne 16. prosince 2002 o doplňkovém dozoru nad úvěrovými institucemi, pojišťovnami a investičními podniky ve finančním konglomerátu a o změně směrnice Rady 73/239/EHS, 79/267/EHS, 92/49/EHS, 92/96/EHS, 93/6/EHS a 93/22/EHS a směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/78/ES a 2000/12/ES<sup>(1)</sup>, a zejména na čl. 21a odst. 2 písm. b) a c) uvedené směrnice,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle čl. 7 odst. 2 druhého pododstavce, čl. 8 odst. 2 třetího pododstavce a přílohy II směrnice 2002/87/ES odpovídají koordinátoři za dohled nad významnými koncentracemi rizik a transakcemi uvnitř skupiny na úrovni finančních konglomerátů.
- (2) Při dohledu nad významnými koncentracemi rizik a transakcemi uvnitř skupiny musí koordinátoři a ostatní dotyčné příslušné orgány zohlednit konkrétní strukturu skupiny a řízení rizik daného finančního konglomerátu a stávající sektorové požadavky na transakce uvnitř skupiny a koncentrace rizik, zejména při určování významných koncentrací rizik a významných transakcí uvnitř skupiny, které mají regulované podniky a smíšené finanční holdingové společnosti v konkrétním finančním konglomerátu hlásit podle čl. 7 odst. 2 a čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES.
- (3) S cílem pomoci koordinátorům a ostatním dotyčným příslušným orgánům určit možné problémy pro posouzení rizik, která konglomerát podstupuje, a usnadnit koordinované postupy dohledu v celé Unii by regulované podniky a smíšené finanční holdingové společnosti měly hlásit významné transakce uvnitř skupiny a významné koncentrace rizik jednotným a standardizovaným způsobem.
- (4) Aby měly finanční konglomeráty dostatek času přizpůsobit se novým požadavkům na hlášení, mělo by datum použitelnosti tohoto nařízení být odloženo.
- (5) Toto nařízení vychází z návrhu prováděcích technických norem, jež Komisi předložily evropské orgány dohledu (Evropský orgán pro bankovníctví, Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění a Evropský orgán pro cenné papíry a trhy).
- (6) Evropské orgány dohledu uskutečnily otevřené veřejné konzultace o návrhu prováděcích technických norem, z nichž toto nařízení vychází, analyzovaly potenciální související náklady a přínosy a požádaly o poradenství příslušné

(<sup>1</sup>) Úř. věst. L 35, 11.2.2003, s. 1.

skupiny zúčastněných stran evropských orgánů dohledu podle článku 37 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 <sup>(2)</sup>, nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 <sup>(3)</sup> a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010 <sup>(4)</sup>,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

### Článek 1

#### Rozsah a četnost hlášení významných transakcí uvnitř skupiny a koncentrací rizik

1. Aniž jsou dotčeny povinnosti stanovené v čl. 7 odst. 2 a čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES, může koordinátor jmenovaný v souladu s článkem 10 uvedené směrnice požadovat, aby regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti předkládaly informace o významných koncentracích rizik a významných transakcích uvnitř skupiny *ad hoc*, a to po konzultaci s dotýcnými příslušnými orgány.
2. Regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti zajistí, aby údaje hlášené v souladu s čl. 7 odst. 2 a čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES byly v souladu s údaji předávanými podle požadavků příslušných sektorových předpisů ve smyslu čl. 2 odst. 7 uvedené směrnice, a zejména s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 <sup>(5)</sup> a nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/35 <sup>(6)</sup>.
3. V souladu s přílohou II směrnice 2002/87/ES koordinátor po konzultaci s dotýcnými příslušnými orgány určí druh transakcí, které regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti hlásí.
4. Regulované subjekty nebo smíšené finanční holdingové společnosti předloží koordinátorovi veškeré požadované informace a veškeré opravy údajů bez zbytečného odkladu.

### Článek 2

#### Formát hlášení významných koncentrací rizik

1. Při hlášení informací o významných koncentracích rizik v souladu s čl. 7 odst. 2 směrnice 2002/87/ES předloží regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti informace uvedené v šablonách FC.06, FC.07 a FC.08 přílohy I tohoto nařízení v souladu s pokyny stanovenými v příloze II tohoto nařízení.
2. Když regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti v souladu s čl. 3 odst. 5 písm. e) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2303 <sup>(7)</sup> oznamují koordinátorovi jmenovanému v souladu s článkem 10 směrnice 2002/87/ES informace o řízení střetu zájmů a rizik šíření obtíží na úrovni finančního konglomerátu, pokud jde o významné koncentrace rizik, použijí formát požadovaný uvedeným koordinátorem.

<sup>(2)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovníctví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12).

<sup>(3)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/79/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 48).

<sup>(4)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/77/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 84).

<sup>(5)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

<sup>(6)</sup> Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/35 ze dne 10. října 2014, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II) (Úř. věst. L 12, 17.1.2015, s. 1).

<sup>(7)</sup> Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2303 ze dne 28. července 2015, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/87/ES, pokud jde o regulační technické normy upřesňující definice a koordinující doplňkový dozor nad koncentrací rizik a transakcemi uvnitř skupiny (Úř. věst. L 326, 11.12.2015, s. 34).

### Článek 3

#### **Formát hlášení významných transakcí uvnitř skupiny**

1. Při hlášení informací o významných transakcích uvnitř skupiny v souladu s čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES předloží regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti informace uvedené v šablonách FC.00 až FC.05 přílohy I tohoto nařízení v souladu s pokyny stanovenými v příloze II tohoto nařízení.
2. Když regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti v souladu s čl. 2 odst. 4 písm. d) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/2303 oznamují koordinátorovi jmenovanému v souladu s článkem 10 směrnice 2002/87/ES informace o řízení střetu zájmů a rizik šíření obtíží na úrovni finančního konglomerátu, pokud jde o významné transakce uvnitř skupiny, použijí formát požadovaný uvedeným koordinátorem.

### Článek 4

#### **Předávání informací**

Regulované podniky nebo smíšené finanční holdingové společnosti předkládají informace uvedené v člancích 1, 2 a 3 tohoto nařízení ve formátech pro výměnu údajů stanovených koordinátorem v souladu s těmito specifikacemi:

- a) údaje se vyjadřují bez desetinných míst a s přesností odpovídající jednotkám;
- b) vykazovací měnou je měna používaná pro sestavení konsolidované účetní závěrky.

### Článek 5

#### **Vstup v platnost a datum použitelnosti**

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se ode dne 31. prosince 2023.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 14. prosince 2022.

*Za Komisi*  
*předsedkyně*  
Ursula VON DER LEYEN

## PRÍLOHA I

**Šablony pro hlášení transakcí uvnitř skupiny a koncentrace rizik**

## Obsah

- FC.00 Souhrnná šablona
- FC.01 Transakce kapitálového typu, převody dluhu a aktiv
- FC.02 Deriváty
- FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky
- FC.04 Pojištění – zajištění
- FC.05 Zisky a ztráty
- FC.06 Koncentrace rizik – Expozice podle protistran
- FC.07 Koncentrace rizik – Expozice podle měny, sektoru a země
- FC.08 Koncentrace rizik – Expozice podle třídy aktiv a ratingu

FC.00 Souhrnná šablona

Název finančního konglomerátu
R01

Prahová hodnota pro významné transakce uvnitř skupiny	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Kvantitativní limit (čl. 7 odst. 3)	
R03	

Pro transakce uvnitř skupiny a koncentraci rizik		
Vykazovací jednotka	R04	
Vykazovací měna	R05	

Informace o transakcích uvnitř skupiny	Transakce uvnitř skupiny od pojišťovacího sektoru			Transakce uvnitř skupiny od bankovního sektoru			Transakce uvnitř skupiny od jiných podniků ve skupině		
	Bankovnímu sektoru	Pojišťovacímu sektoru	Jiným podnikům ve skupině	Bankovnímu sektoru	Pojišťovacímu sektoru	Jiným podnikům ve skupině	Bankovnímu sektoru	Pojišťovacímu sektoru	Jiným podnikům ve skupině
	FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
<b>A – Transakce kapitálového typu, převod dluhu a aktiv a deriváty</b>									
1	Dluhové nástroje								
2	Kapitálové nástroje								
3	Převody jiných aktiv								
4	Deriváty								
<b>B – Podrozvahové a podmíněné závazky</b>									
5	Záruky								
6	Jiné podrozvahové položky								
<b>C – Pojišťovací/zajišťovací transakce</b>									
<b>D – Transakce v oblasti zisků a ztrát</b>									
7	Provize vyplácené poskytovatelům obchodních služeb								
8	Poplatky a jiné platby								
9	Úroky								
10	Dividendy								

FC.01 Transakce kapitálového typu, převody dluhu a aktiv

Identifikace transakce										
Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Identifikace zúčastněných stran								Nepřímé transakce	Jedna hospodářská operace
	Název investora/věřitele	Identifikační kód investora/věřitele	Typ kódu investora/věřitele	Sektor investora/věřitele	Název emitenta/dlužníka	Identifikační kód emitenta/dlužníka	Typ kódu emitenta/dlužníka	Sektor emitenta/dlužníka		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifikace nástroje				Charakteristika transakce								Poznámky
Identifikační kód nástroje	Identifikační kód typu nástroje	Popis nástroje		Splatnost transakce		Částka transakce				Související zisky a ztráty		
		Typ nástroje	Nástroj	Datum emise	Datum splatnosti	Měna transakce	Částka k datu transakce	Částka k datu vykázání	Hodnota kolaterálu	Částka dividend/úroků/kuponu a jiných plateb	Kuponová sazba / úroková míra	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

## FC.02 Deriváty

Identifikace transakce										Identifikace nástroje					
Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Identifikace zúčastněných stran								Nepřímé transakce	Jedna hospodářská operace	Identifikační kód nástroje	Identifikační kód typu nástroje	Popis nástroje		
	Název investora/kupujícího	Identifikační kód investora/kupujícího	Typ kódu investora/kupujícího	Sektor investora/kupujícího	Název emitenta/prodávajícího	Identifikační kód emitenta/prodávajícího	Typ kódu emitenta/prodávajícího	Finanční sektor emitenta/prodávajícího					Typ nástroje	Typ zajištění	Účel nástroje
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Charakteristika transakce														Poznámky
Splatnost transakce		Částka transakce				Podkladové aktivum/závazek derivátů							Související zisky a ztráty	
Datum zahájení	Datum splatnosti	Měna transakce	Poměrná hodnota	Účetní hodnota	Hodnota kolaterálu	Identifikační kód podkladového aktiva/závazku derivátů	Typ kódu podkladového aktiva/závazku derivátů	Název protistrany, pro kterou bylo zajištění úvěrového rizika zakoupeno	Úroková míra poskytnutá v rámci swapu (pro kupujícího)	Úroková míra obdržena v rámci swapu (pro kupujícího)	Měna poskytnutého swapu (pro kupujícího)	Měna obdrženího swapu (pro kupujícího)	Výnosy plynoucí z derivátů	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky

Identifikace transakce										
Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Identifikace zúčastněných stran								Nepřímé transakce	Jedna hospodářská operace
	Název poskytovatele	Identifikační kód poskytovatele	Typ kódu poskytovatele	Finanční sektor poskytovatele	Název příjemce	Identifikační kód příjemce	Typ kódu příjemce	Finanční sektor příjemce		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Charakteristika transakce										Poznámky
Typ transakce	Splatnost transakce		Hodnota transakce						Související zisky a ztráty	
	Datum emise transakce	Datum konce platnosti podkladové dohody/smlouvy transakce	Měna transakce	Rozhodná událost	Hodnota transakce k datu zahájení	Hodnota transakce k datu vykázání	Maximální možná hodnota podmíněných závazků	Hodnota zajištěných aktiv	Výnosy plynoucí z podrozvahových položek	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 Pojištění – zajištění

Identifikace transakce											Identifikace transakce	
Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Identifikace zúčastněných stran								Nepřímé transakce	Jedna hospodářská operace	Popis transakce	
	Název pojištěnce/postupitele	Identifikační kód pojištěnce/postupitele	Typ kódu pojištěnce/postupitele	Sektor pojištěnce/postupitele	Název pojistitele/zajistitele	Identifikační kód pojistitele/zajistitele	Typ kódu pojistitele/zajistitele	Sektor pojistitele/zajistitele			Typ transakce	Transakce
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Charakteristika transakce										Poznámky
Období platnosti transakce		Částka transakce				Související zisky a ztráty			Druh pojištění	
Datum zahájení	Datum konce platnosti	Měna transakce	Maximální krytí v rámci transakce	Čistě pohledávky	Částky vymahatelné ze zajištění celkem	Pojistně-technický výsledek zajištění (u zajištění)	Pojistné (u pojištění)	Pojistná plnění (u pojištění)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 Zisky a ztráty

Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Identifikace zúčastněných stran								Nepřímé transakce	Jedna hospodářská operace
	Název strany výnosů	Identifikační kód strany výnosů	Typ kódu strany výnosů	Sektor strany výnosů	Název strany výdajů	Identifikační kód strany výdajů	Typ kódu strany výdajů	Sektor strany výdajů		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifikace transakce		Charakteristika transakce			Poznámky
Typ transakce	Transakce	Měna transakce	Datum transakce	Částka	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 **Koncentrace rizik – Expozice podle protistran**

Název externí protistrany	Identifikační kód externí protistrany	Typ identifikačního kódu externí protistrany	Název skupiny (v případě skupiny protistran)	Rating	Určená externí ratingová agentura	Sektor	Země	Subjekt finančního konglomerátu	Identifikační kód subjektu finančního konglomerátu
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Typ identifikačního kódu subjektu finančního konglomerátu	Vlastní kapitál	Dluhopisy	Aktiva, jejichž rizika nesou především pojistníci	Deriváty	Jiné investice	Úvěry a hypotéky	Záruky a závazky	Pojistné smlouvy	Externí zajištění
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Jiné přímé expozice	Popis položky „Jiné“	Nepřímé expozice	Transakce s expozicí vůči podkladovým aktivům	Měna	Celková výše expozice	Technika snižování úvěrového nebo pojistného rizika	Výjimky	Výše expozic po uplatnění techniky snižování úvěrového nebo pojistného rizika a výjimek
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

## FC.07 Koncentrace rizik – Expozice podle měny, sektoru a země

**Expozice podle měny**

Měnová oblast	Expozice	%
Celkem		100,00%

**Expozice podle sektoru**

Sektor	Expozice	%
Celkem		100,00%

**Expozice podle země**

Země	Expozice	%
Celkem		100,00%

## FC.08 Koncentrace rizik – Expozice podle třídy aktiv a ratingu

## Vlastní kapitál

	Expozice	Podíl celkových aktiv
Celkem		

## Dluhopisy národních vlád, mezinárodních finančních organizací a centrálních bank

Rating	Expozice	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Neinvestiční stupeň		
Celkem		100,00%

## Dluhopisy regionálních nebo místních orgánů a subjektů veřejného sektoru

Rating	Expozice	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Neinvestiční stupeň		
Celkem		100,00%

## Podnikové dluhopisy

Rating	Expozice	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Neinvestiční stupeň		
Celkem		100,00%

## PŘÍLOHA II

## POKYNY K HLÁŠENÍ TRANSAKCÍ UVNITŘ SKUPINY A KONCENTRACE RIZIK

## Obsah

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY .....	69
1. Struktura a konvence .....	69
1.1 Struktura .....	69
1.2 Konvence v oblasti číslování .....	69
1.3 Konvence v oblasti znamének .....	69
1.4 Oceňování .....	69
1.5 Rozsah působnosti .....	69
ČÁST II: POKYNY TÝKAJÍCÍ SE ŠABLON .....	70
1. FC.00 Souhrnná šablona .....	70
1.1 Obecné poznámky .....	70
1.2 Pokyny pro konkrétní pozice .....	70
2. FC.01 Transakce kapitálového typu, převody dluhu a aktiv .....	70
2.1 Obecné poznámky .....	84
2.2 Pokyny pro konkrétní pozice .....	85
3. FC.02 – Transakce uvnitř skupiny – Deriváty .....	85
3.1 Obecné poznámky .....	89
3.2 Pokyny pro konkrétní pozice .....	90
4. FC.03 – Transakce uvnitř skupiny – Podrozvahové a podmíněné závazky .....	90
4.1 Obecné poznámky .....	95
4.2 Pokyny pro konkrétní pozice .....	96
5. FC.04 – Transakce uvnitř skupiny – Pojištění a zajištění .....	96
5.1 Obecné poznámky .....	98
5.2 Pokyny pro konkrétní pozice .....	99
6. FC.05 – Transakce uvnitř skupiny – Zisky a ztráty .....	99
6.1 Obecné poznámky .....	103
6.2 Pokyny pro konkrétní pozice .....	104
7. FC.06 Koncentrace rizik – Expozice podle protistran .....	104
7.1 Obecné poznámky .....	106
7.2 Pokyny pro konkrétní pozice .....	107
8. FC.07 Koncentrace rizik – Expozice podle měny, sektoru a země .....	107
9. FC.08 Koncentrace rizik – Expozice podle třídy aktiv a ratingu .....	110

## ČÁST I: OBECNÉ POKYNY

### 1. Struktura a konvence

#### 1.1 Struktura

Rámeček sestává z šablon, které jsou sdruženy do devíti skupin:

- a) souhrnná šablona, která poskytuje přehled transakcí uvnitř skupiny;
- b) šablona pro transakce kapitálového typu, dluh nebo aktiva, která poskytuje přehled transakcí uvnitř skupiny uskutečněných všemi jednotlivými subjekty zahrnutými do konsolidace vykazujícího subjektu, pokud jde o dluhové nástroje, kapitálové nástroje nebo převody jiných aktiv;
- c) šablona pro deriváty, která poskytuje přehled transakcí uvnitř skupiny uskutečněných všemi jednotlivými subjekty zahrnutými do rozsahu vykazování, pokud jde o deriváty;
- d) podrozvahové položky a podmíněné závazky;
- e) pojištění a zajištění;
- f) zisk a ztráta;
- g) expozice vůči koncentraci rizika podle protistran;
- h) expozice vůči koncentraci rizika podle měny, sektoru a země;
- i) expozice vůči koncentraci rizika podle třídy aktiv a ratingu.

Ke každé šabloně jsou uvedeny odkazy na právní předpisy. Část I této přílohy stanoví další podrobné informace týkající se obecnějších aspektů vykazování ke každé skupině šablon, pokyny pro konkrétní pozice a pravidla pro ověřování.

Instituce vykazují údaje pouze s využitím relevantních šablon v závislosti na prahové hodnotě stanovené příslušnými orgány.

#### 1.2 Konvence v oblasti číslování

Jestliže tato příloha odkazuje na sloupce, řádky a buňky šablon, řídí se označováním, které je stanoveno v šablonách.

V pokynech se používá tento obecný zápis: {šablona, řádek, sloupec}.

#### 1.3 Konvence v oblasti znamének

Jakoukoli částku, která zvyšuje expozici subjektu během vykazovaného období, je nutno zapsat jako kladné číslo, a jakoukoli částku, která celkovou expozici tohoto subjektu snižuje, je nutno zapsat jako číslo záporné. Tyto údaje se vztahují pouze k danému vykazovanému období, a nikoli k předchozím vykazovaným obdobím. Je-li před označením položky uvedeno záporné znaménko (-), nesmí být pro tuto položku vykázáno kladné číslo.

#### 1.4 Oceňování

Pokud není u určité položky specifikována její hodnota, uvede se v souladu se sektorovými předpisy subjektu v rámci skupiny.

Směnným kurzem použitým pro vykázání měnové expozice je závěrkový kurz posledního dne, pro který je k dispozici příslušný směnný kurz ve vykazovaném období, k němuž se aktivum nebo závazek vztahuje.

#### 1.5 Rozsah působnosti

V případech, kdy je vyžadováno vykazování za celé odvětví, jsou podniky pomocných služeb ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 18 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013<sup>(1)</sup> považovány za součást bankovního sektoru.

<sup>(1)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

V případech, kdy je vyžadováno vykazování za celé odvětví, jsou investiční podniky ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU <sup>(2)</sup> považovány za součást bankovního sektoru.

## ČÁST II: POKYNY TÝKAJÍCÍ SE ŠABLON

### 1. FC.00 Souhrnná šablona

#### 1.1 Obecné poznámky

Část II této přílohy stanoví doplňující pokyny k šablonám uvedeným v příloze I tohoto nařízení. První sloupec tabulky v bodě 1.2 určuje vykazované položky odkazem na příslušné sloupce a řádky šablony v uvedené příloze.

V souhrnné šabloně FC.00 se vykáže celkový objem všech významných transakcí uvnitř skupiny mezi subjekty v určitém finančním konglomerátu za dané vykazované období, jak je stanoveno v čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES.

Pokud se jedna hospodářská operace skládá ze dvou nebo více transakcí, je vykázanou hodnotou maximální kumulativní expozice v kterémkoli okamžiku během daného vykazovaného období.

Informace uvedené v tabulce jsou proto souhrnem hodnot uvedených v ostatních vykazovacích formulářích.

Transakce uvnitř skupiny se vykazují v případě, že alespoň jednou stranou dané transakce je regulovaný podnik. Transakce mezi investičními fondy (na které se nevztahuje ani definice investičního podniku, ani definice regulovaného podniku) a jinými neregulovanými subjekty se proto nevykazují.

#### 1.2 Pokyny pro konkrétní pozice

	POLOŽKA	POKYNY
R01	Název finančního konglomerátu	Uveďte název finančního konglomerátu.
R02	Prahové hodnoty pro významné transakce uvnitř skupiny	Uveďte číselnou hodnotu prahových hodnot uvedených v čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES.
R03	Kvantitativní limit	Uveďte číselnou hodnotu kvantitativního limitu uvedeného v čl. 7 odst. 3 směrnice 2002/87/ES.
R04	Vykazovací jednotka	Uveďte vykazovací jednotku: 1, 1 000, 1 000 000 atd. pro šablony FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 a FC.08.
R05	Vykazovací měna	Uveďte vykazovací měnu: euro, libra šterlinků, dánská koruna pro šablony FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 a FC.08.
Řádek A FC0010	A – Transakce kapitálového typu, převod dluhu a aktiv a deriváty	„FC0010“ se rovná součtu řádků 1 FC0010, 2 FC0010, 3 FC0010 a 4 FC0010.
Řádek 1 FC0010	Dluhové nástroje	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.

<sup>(2)</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU ze dne 15. května 2014 o trzích finančních nástrojů a o změně směrnic 2002/92/ES a 2011/61/EU (Úř. věst. L 173, 12.6.2014, s. 349).

Řádek 1 FC0020	Dluhové nástroje	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.
Řádek 1 FC0030	Dluhové nástroje	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.
Řádek 1 FC0040	Dluhové nástroje	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.
Řádek 1 FC0050	Dluhové nástroje	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.
Řádek 1 FC0060	Dluhové nástroje	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.
Řádek 1 FC0070	Dluhové nástroje	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.
Řádek 1 FC0080	Dluhové nástroje	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.

Řádek 1 FC0090	Dluhové nástroje	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „dluhopisy/dluh“.
Řádek 2 FC0010	Kapitálové nástroje	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 2 FC0020	Kapitálové nástroje	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 2 FC0030	Kapitálové nástroje	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 2 FC0040	Kapitálové nástroje	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 2 FC0050	Kapitálové nástroje	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 2 FC0060	Kapitálové nástroje	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.

Řádek 2 FC0070	Kapitálové nástroje	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 2 FC0080	Kapitálové nástroje	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 2 FC0090	Kapitálové nástroje	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „Kapitálový typ“.
Řádek 3 FC0010	Převody jiných aktiv	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 3 FC0020	Převody jiných aktiv	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 3 FC0030	Převody jiných aktiv	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 3 FC0040	Převody jiných aktiv	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.

Řádek 3 FC0050	Převody jiných aktiv	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 3 FC0060	Převody jiných aktiv	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 3 FC0070	Převody jiných aktiv	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 3 FC0080	Převody jiných aktiv	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 3 FC0090	Převody jiných aktiv	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0170“ v listu „FC.01 Kapitál, dluh, aktiva“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0110 se rovná položce „Převody jiných aktiv“.
Řádek 4 FC0010	Deriváty	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“.
Řádek 4 FC0020	Deriváty	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“.

Řádek 4 FC0030	Deriváty	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“.
Řádek 4 FC0040	Deriváty	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“.
Řádek 4 FC0050	Deriváty	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“.
Řádek 4 FC0060	Deriváty	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“.
Řádek 4 FC0070	Deriváty	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“.
Řádek 4 FC0080	Deriváty	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“.
Řádek 4 FC0090	Deriváty	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0180“ v listu „FC.02 Deriváty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“.
Řádek B	Podrozvahové a podmíněné závazky	Rovná se součtu řádků 5 a 6 příslušných sloupců.

Řádek 5 FC0010	Záruky	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 5 FC0020	Záruky	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 5 FC0030	Záruky	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 5 FC0040	Záruky	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 5 FC0050	Záruky	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 5 FC0060	Záruky	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.

Řádek 5 FC0070	Záruky	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 5 FC0080	Záruky	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 5 FC0090	Záruky	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0010	Jiné podrozvahové položky	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0020	Jiné podrozvahové položky	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0030	Jiné podrozvahové položky	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.

Řádek 6 FC0040	Jiné podrozvahové položky	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0050	Jiné podrozvahové položky	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0060	Jiné podrozvahové položky	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0070	Jiné podrozvahové položky	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0080	Jiné podrozvahové položky	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.
Řádek 6 FC0090	Jiné podrozvahové položky	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0160“ v listu „FC.03 Podrozvahové a podmíněné závazky“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se nerovná položce „Záruka“.

Řádek C FC0010	Pojišťovací/zajišťovací transakce	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0160“ v listu „FC.04 Pojištění – zajištění“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“.
Řádek C FC0020	Pojišťovací/zajišťovací transakce	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0160“ v listu „FC.04 Pojištění – zajištění“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“.
Řádek C FC0030	Pojišťovací/zajišťovací transakce	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0160“ v listu „FC.04 Pojištění – zajištění“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“.
Řádek D	Transakce v oblasti zisků a ztrát	se rovná součtu řádků 7, 8, 9 a 10 příslušných sloupců.
Řádek 7 FC0010	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 7 FC0020	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 7 FC0030	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 7 FC0040	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.

Řádek 7 FC0050	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 7 FC0060	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 7 FC0070	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 7 FC0080	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 7 FC0090	Provize vyplácená poskytovatelům obchodních služeb	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Provize“.
Řádek 8 FC0010	Poplatky a jiné	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.
Řádek 8 FC0020	Poplatky a jiné	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázaných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.

Řádek 8 FC0030	Poplatky a jiné	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.
Řádek 8 FC0040	Poplatky a jiné	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.
Řádek 8 FC0050	Poplatky a jiné	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.
Řádek 8 FC0060	Poplatky a jiné	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.
Řádek 8 FC0070	Poplatky a jiné	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.
Řádek 8 FC0080	Poplatky a jiné	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.
Řádek 8 FC0090	Poplatky a jiné	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Poplatky“ nebo „Jiné“.

Řádek 9 FC0010	Úrok	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 9 FC0020	Úrok	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 9 FC0030	Úrok	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 9 FC0040	Úrok	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 9 FC0050	Úrok	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 9 FC0060	Úrok	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 9 FC0070	Úrok	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.

Řádek 9 FC0080	Úrok	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 9 FC0090	Úrok	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Úrok“.
Řádek 10 FC0010	Dividendy	„FC0010“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.
Řádek 10 FC0020	Dividendy	„FC0020“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.
Řádek 10 FC0030	Dividendy	„FC0030“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.
Řádek 10 FC0040	Dividendy	„FC0040“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.
Řádek 10 FC0050	Dividendy	„FC0050“ se rovná součtu částek vykázanych v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.

Řádek 10 FC0060	Dividendy	„FC0060“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.
Řádek 10 FC0070	Dividendy	„FC0070“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „bankovní sektor“ nebo „sektor investičních služeb“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.
Řádek 10 FC0080	Dividendy	„FC0080“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „pojišťovací sektor“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.
Řádek 10 FC0090	Dividendy	„FC0090“ se rovná součtu částek vykázáných v položce „FC0140“ v listu „FC.05 Zisky a ztráty“, pokud: — subjekt v položce „FC0020“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — subjekt v položce „FC0050“ byl identifikován jako „jiný podnik ve skupině“ a — FC0100 se rovná položce „Dividendy“.

## 2. FC.01 Transakce kapitálového typu, převody dluhu a aktiv

### 2.1 Obecné poznámky

Tato část přílohy stanoví doplňující pokyny k šablonám uvedeným v příloze I tohoto nařízení. První sloupec následující tabulky určuje vykazované položky odkazem na sloupce a řádky šablony v uvedené příloze.

Tato část přílohy se týká informací, které mají finanční konglomeráty poskytovat alespoň jednou ročně.

V této šabloně se uvádějí všechny významné transakce uvnitř skupiny mezi subjekty finančního konglomerátu podle čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES, které se týkají převodů kapitálu, dluhu, recipročního financování <sup>(3)</sup> a aktiv.

Mezi tyto významné transakce uvnitř skupiny patří:

- a) vlastní kapitál a jiné položky kapitálu včetně účastí v přidružených subjektech a převodu akcií subjektů ve vztahu k danému finančnímu konglomerátu;
- b) dluh včetně dluhopisů, úvěrů, zajištěného dluhu a jiných transakcí obdobné povahy s pravidelným předem určeným úrokem nebo kuponem nebo platbami pojistného po předem určenou dobu;
- c) převody jiných aktiv, jako jsou převody majetku a převody akcií jiných společností, které nejsou přidruženy k finančnímu konglomerátu (tj. mimo finanční konglomerát).

<sup>(3)</sup> V souladu s článkem 223 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES ze dne 25. listopadu 2009 o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II) (Úř. věst. L 335, 17.12.2009, s. 1).

Finanční konglomeráty vyplní tuto šablonu pro všechny významné transakce uvnitř skupiny, které je třeba vykazovat, tj. i) mezi regulovanými podniky z různých sektorů, které patří do stejné skupiny, ii) mezi regulovanými podniky z téhož sektoru, které patří do stejné skupiny, iii) mezi regulovaným podnikem a neregulovaným subjektem, které patří do stejné skupiny, a iv) mezi regulovaným podnikem a jakoukoli fyzickou nebo právnickou osobou spojenou s podniky v této skupině úzkým spojením.

V této šabloně se vykazují transakce uvnitř skupiny, které budou:

- a) byly v platnosti na počátku vykazovaného období;
- b) byly zahájeny během vykazovaného období a k datu vykazání nebyly vypořádány nebo
- c) byly zahájeny a jejich platnost uplynula / staly se splatnými během vykazovaného období.

Dvě nebo více transakcí mezi subjekty ve skupině, které z hospodářského hlediska i) přispívají ke stejnému riziku, ii) slouží stejnému účelu nebo iii) jsou časově propojeny v rámci určitého plánu, jsou považovány za jednu hospodářskou operaci. Všechny transakce, které jsou součástí jedné hospodářské operace, se vykazují vždy, když kolektivně dosahují úrovně odpovídající prahové hodnoty pro významné transakce uvnitř skupiny nebo tuto hodnotu přesahují, a to i v případě, že jednotlivě této prahové hodnoty nedosahují. Každý prvek přidaný k významným transakcím uvnitř skupiny se vyazuje jako samostatná transakce uvnitř skupiny, i když tento prvek sám o sobě nedosahuje prahové hodnoty pro významné transakce. Pokud například podnik navýší počáteční úvěr poskytnutý přidruženému podniku, zaznamená se toto navýšení úvěru jako samostatná položka s datem emise, které odpovídá datu tohoto dodatku.

Pokud se hodnota transakce pro dvě strany transakce liší (např. transakce mezi subjekty A a B ve výši 10 000 000 EUR, kde subjekt A vykáže 10 000 000 EUR, ale subjekt B obdrží pouze 9 500 000 EUR kvůli nákladům na transakci v hodnotě 500 000 EUR), v šabloně se jako hodnota transakce vykáže maximální částka (v tomto případě 10 000 000 EUR).

Nepřímé transakce jsou definovány jako veškeré transakce přesouvající rizikové expozice buď i) mezi subjekty v rámci finančního konglomerátu (včetně transakcí se zvláštními účelovými jednotkami, se subjekty kolektivního investování, s přidruženými subjekty nebo s neregulovanými subjekty), nebo ii) mezi subjekty mimo finanční konglomerát (kde však se riziková expozice v konečném důsledku přenáší zpět nebo zůstává v rámci finančního konglomerátu). Pokud existuje řetězec souvisejících transakcí uvnitř skupiny (např. subjekt A investuje do subjektu B a subjekt B investuje do subjektu C), vykazují se tyto transakce jako transakce nepřímé. Vykazují se tedy transakce směřující od subjektu A k subjektu C a postupné mezikroky se uvedou v poznámkách. Vykazují se rovněž kaskádové transakce (např. postupně ze subjektu A na subjekt B, z toho na subjekt C a z toho na subjekt D, kde subjekty B a C jsou součástí konglomerátu, ale jsou neregulovanými subjekty).

## 2.2 Pokyny pro konkrétní pozice

	POLOŽKA	POKYNY
FC0010	Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Jedinečný interní identifikační kód pro každou transakci uvnitř skupiny. Tento kód je v průběhu času konzistentní.
FC0020	Název investora/věřitele	Název subjektu, který kupuje akcie nebo půjčuje přidruženému subjektu v rámci finančního konglomerátu – tedy subjektu, který ve své rozvaze uznává transakci jako aktivum (strana má dáti – rozvaha).
FC0030	Identifikační kód investora/věřitele	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený investorovi/kupujícímu/nabyvateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identifikační kód právnické osoby (LEI),</li> <li>— zvláštní kód.</li> </ul> Zvláštní kód: <ul style="list-style-type: none"> <li>— pro regulované podniky v Evropském hospodářském prostoru (EHP) v rámci finančního konglomerátu uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku,</li> <li>— pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci finančního konglomerátu poskytně identifikační kód finanční konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému subjektu mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí finanční konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku</li> </ul>

		+ dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0031	Typ kódu investora/věřitele	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód investora/věřitele“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0040	Sektor investora/věřitele	Pokud je investor/věřitel součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud investor/věřitel není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0050	Název emitenta/dlužníka	Název subjektu, který vydává akcie / položku kapitálu nebo si půjčuje peníze (vydává dluh), tedy subjekt, který transakci uznává ve své rozvaze jako závazek nebo kapitál (strana dal – rozvaha).
FC0060	Identifikační kód emitenta/dlužníka	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený investorovi/kupujícímu/nabyvateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro regulované podniky v EHP v rámci finančního konglomerátu uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku, — pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci finančního konglomerátu poskytne identifikační kód finanční konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému subjektu mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí finanční konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0061	Typ kódu emitenta/dlužníka	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód emitenta/dlužníka“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0070	Sektor emitenta/dlužníka	Pokud je emitent/dlužník součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud emitent/dlužník není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0080	Nepřímé transakce	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí nepřímé transakce (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), uveďte v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí nepřímé transakce, uveďte „Ne“.

FC0090	Jedna hospodářská operace	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí jedné hospodářské operace (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše) uveďte v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí jedné hospodářské operace, uveďte „Ne“.
FC0100	Identifikační kód nástroje	Jde o identifikační kód nástroje (kapitál, dluh atd.) mezi dvěma určenými protistranami, a to v tomto pořadí: — kód ISIN podle normy ISO 6166, je-li k dispozici, — jiné uznávané kódy (např. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC), — kód přidělený podnikem, nejsou-li výše uvedené možnosti k dispozici. Tento kód musí být v průběhu času konzistentní. Tento kód se může lišit od kódu transakce uvnitř skupiny uvedeného v buňce FC0010.
FC0101	Typ identifikačního kódu nástroje	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód nástroje“. Použije se jedna z možností uvedených v následujícím seznamu kódů: 1 – Kód ISIN podle normy ISO 6166 2 – CUSIP (číslo Výboru pro jednotné postupy identifikace cenných papírů (Committee on Uniform Securities Identification Procedures) přidělované útvarem služeb CUSIP společností ve Spojených státech a Kanadě) 3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List, burzovní denní oficiální seznam pro londýnskou burzu cenných papírů) 4 – WKN (Wertpapier Kennnummer, alfanumerické německé identifikační číslo) 5 – Bloomberg Ticker (písemný kód Bloomberg, který identifikuje cenné papíry společnosti) 6 – BBGID (globální identifikace Bloomberg) 7 – Reuters RIC (kód nástroje podle agentury Reuters) 8 – FIGI (celosvětový systém identifikačních kódů finančních nástrojů (Financial Instrument Global Identifier)) 9 – jiný kód přidělený členy sdružení vnitrostátních agentur přidělujících čísla (Association of National Numbering Agencies) 99 – kód přidělený podnikem
FC0110	Typ nástroje	Uveďte typ nástroje. Použije se jeden z kódů z následujícího seznamu: 1 – dluhopisy/dluh 2 – transakce kapitálového typu 3 – převod jiných aktiv
FC0120	Nástroj	Uveďte nástroj. Použije se jeden z kódů z následujícího seznamu: 1 – dluhopisy/dluh – zajištěný 2 – dluhopisy/dluh – nezajištěný 3 – transakce kapitálového typu – akcie/účasti 4 – transakce kapitálového typu – jiné 5 – převod jiných aktiv – nemovitosti 6 – převod jiných aktiv – jiné
FC0130	Datum emise	Zde se uvádí datum emise transakce/dluhu nebo datum, od kterého je transakce uvnitř skupiny účinná, liší-li se od data emise, podle toho, co nastane dříve. Datum se uvede ve formátu podle normy ISO 8601 (rrrr-mm-dd).

FC0140	Datum splatnosti	V příslušných případech uveďte den, kdy transakce vyprší / dosáhne splatnosti, ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd). — u transakcí uvnitř skupiny bez data splatnosti uveďte „9999-12-31“, — u věcných cenných papírů uveďte „9999-12-31“.
FC0150	Měna transakce	Uveďte písmenný kód měny, v níž transakce proběhla, ve formátu ISO 4217.
FC0160	Částka k datu transakce	Částka transakce k datu transakce vykázaná ve vykazovací měně finančního konglomerátu.
FC0170	Částka k datu vykázání	V příslušných případech nevypořádaná částka transakce k datu vykázání, např. u emise dluhopisů, vykázaná ve vykazovací měně finančního konglomerátu. Pokud došlo k plnému předčasnému vypořádání / předčasnému splacení, rovná se zůstatek smluvní částky nule.
FC0180	Hodnota kolaterálu	Hodnota kolaterálu pro zajištěný dluh nebo hodnota aktiv pro transakce uvnitř skupiny zahrnující převod aktiv vykázaná ve vykazovací měně finančního konglomerátu. Ujednání o kolaterálu mezi podniky z téhož sektoru se oceňují v souladu s pravidly tohoto sektoru, např. transakce uvnitř skupiny mezi dvěma úvěrovými institucemi ve finančním konglomerátu mohou být oceněny v souladu s nařízením (EU) č. 575/2013. Ujednání o kolaterálu mezi podniky z různých sektorů se oceňují v souladu se sektorovými předpisy konsolidujícího subjektu, např. transakce uvnitř skupiny mezi úvěrovou institucí, která je nejvyšší mateřskou společností, a pojišťovnou ve finančním konglomerátu by se ocenily podle nařízení (EU) č. 575/2013.
FC0190	Částka dividend/úroků/kupónu a jiných plateb uskutečněných během vykazovaného období	Tato buňka zachycuje veškeré platby provedené v souvislosti s transakcemi uvnitř skupiny, které jsou zaznamenány v této šabloně, během vykazovaného období (šest měsíců před datem podání zprávy). Patří sem: — dividendy za běžný rok včetně vyplacených dividend nebo dividend, které byly ohlášeny, ale nebyly vyplaceny, — veškeré odložené dividendy z předchozích let, které byly vyplaceny během vykazovaného období (tj. všechny vyplacené odložené dividendy, které měly dopad na zisky a ztráty během vykazovaného období), — platby úroků v souvislosti s dluhovými nástroji, — všechny ostatní platby v souvislosti s operacemi uvnitř skupiny, které se vykazují v této šabloně, např. poplatky za převody aktiv, — v příslušných případech částka celkového navýšení, tedy všech dodatečných prostředků investovaných během vykazovaného období, např. dodatečných plateb u částečně vyplacených akcií nebo navýšení částky úvěru během daného období (pokud se navýšení vykazují jako samostatná položka). Tato částka se vyazuje ve vykazovací měně finančního konglomerátu.
FC0200	Kuponová sazba / úroková míra	V příslušných případech úroková nebo kuponová sazba vyjádřená v procentech. V případě variabilní úrokové míry to zahrnuje referenční sazbu a úrokovou míru nad touto hodnotou.
FC0210	Poznámky	Poznámky musí obsahovat: — oznámení, pokud transakce nebyla provedena za obvyklých tržních podmínek, — veškeré další relevantní informace týkající se hospodářské povahy operace.

### 3. FC.02 – Transakce uvnitř skupiny – Deriváty

#### 3.1 Obecné poznámky

Tato část stanoví doplňující pokyny k tabulkám uvedeným v příloze I tohoto nařízení. První sloupec následující tabulky určuje vykazované položky odkazem na sloupce a řádky šablony v uvedené příloze.

Tato část přílohy se týká informací, které mají finanční konglomeráty poskytovat alespoň jednou ročně.

V této šabloně se vykazují všechny významné transakce uvnitř skupiny týkající se derivátů mezi subjekty, které spadají do působnosti dohledu nad finančními konglomeráty v souladu s čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES. Významné transakce uvnitř skupiny týkající se derivátů se vykazují v případě, že účetní hodnota derivátu překročí prahovou hodnotu.

Patří mezi ně:

- a) úrokové kontrakty včetně swapů, forwardových smluv, futures a opcí;
- b) měnové kontrakty včetně swapů, forwardových smluv, futures a opcí;
- c) kontrakty obdobné povahy týkající se jiných referenčních položek nebo indexů.

Finanční konglomeráty vyplní tuto šablonu pro všechny významné transakce uvnitř skupiny, které je třeba vykazovat, tj. i) mezi regulovanými podniky z různých sektorů, které patří do stejné skupiny, ii) mezi regulovanými podniky z téhož sektoru, které patří do stejné skupiny, iii) mezi regulovaným podnikem a neregulovaným subjektem, které patří do stejné skupiny, a iv) mezi regulovaným podnikem a jakoukoli fyzickou nebo právnickou osobou spojenou s podniky v této skupině úzkým propojením.

V této šabloně se vykazují transakce uvnitř skupiny, které:

- a) byly v platnosti na počátku vykazovaného období;
- b) byly zahájeny během vykazovaného období a k datu vykazování nebyly vypořádány;
- c) byly zahájeny a jejich platnost uplynula / staly se splatnými během vykazovaného období.

Dvě nebo více transakcí mezi subjekty ve skupině, které z hospodářského hlediska i) přispívají ke stejnému riziku, ii) slouží stejnému účelu nebo iii) jsou časově propojeny v rámci určitého plánu, jsou jednou hospodářskou operací. Všechny transakce, které jsou součástí jedné hospodářské operace, se vykazují vždy, když kolektivně dosahují úrovně odpovídající prahové hodnoty pro významné transakce uvnitř skupiny nebo tuto hodnotu přesahují, a to i v případě, že jednotlivě této prahové hodnoty nedosahují.

Každý prvek přidáný k významným transakcím uvnitř skupiny se vyazuje jako samostatná transakce uvnitř skupiny, i když tento prvek sám o sobě nedosahuje prahové hodnoty pro významné transakce. Pokud například podnik navýší částku počátečního úvěru poskytnutého přidruženému podniku, zaznamená se toto navýšení úvěru jako samostatná položka s datem emise, které odpovídá datu tohoto dodatku.

Pokud se hodnota transakce pro dvě strany transakce liší (např. transakce mezi subjekty A a B ve výši 10 000 000 EUR, kde subjekt A vykáže 10 000 000 EUR, ale subjekt B obdrží pouze 9 500 000 EUR kvůli nákladům na transakci v hodnotě 500 000 EUR), v šabloně se jako hodnota transakce vykáže maximální částka (v tomto případě 10 000 000 EUR).

Nepřímé transakce jsou definovány jako veškeré transakce přesouvající rizikové expozice buď i) mezi subjekty v rámci finančního konglomerátu (včetně transakcí se zvláštními účelovými jednotkami, se subjekty kolektivního investování, s přidruženými subjekty nebo s neregulovanými subjekty), nebo ii) mezi subjekty mimo finanční konglomerát (kde však se riziková expozice v konečném důsledku přenáší zpět nebo zůstává v rámci finančního konglomerátu). Pokud existuje řetězec souvisejících transakcí uvnitř skupiny (např. subjekt A investuje do subjektu B a subjekt B investuje do subjektu C), vykazuje se tato transakce jako transakce nepřímá. Vykazují se tedy transakce směřující od subjektu A k subjektu C a postupné mezikroky se uvedou v poznámkách. Vykazují se rovněž kaskádové transakce (např. postupně ze subjektu A na subjekt B, z toho na subjekt C a z toho na subjekt D, kde subjekty B a C jsou součástí konglomerátu, ale jsou neregulovanými subjekty).

### 3.2 Pokyny pro konkrétní pozice

	POLOŽKA	POKYNY
FC0010	Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Jedinečný interní identifikační kód pro každou transakci uvnitř skupiny. Tento kód je v průběhu času konzistentní.
FC0020	Název investora/kupujícího	Název subjektu, který investuje / kupuje derivát, nebo protistrany s dlouhou pozicí. V případě swapů je plátcem plátce pevné sazby, který obdrží proměnlivou sazbu.
FC0030	Identifikační kód investora/kupujícího	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený investorovi/kupujícímu/nabyvateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro regulované podniky v EHP v rámci finančního konglomerátu uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku, — pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci finančního konglomerátu poskytně identifikační kód finančního konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému subjektu mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí finanční konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0031	Typ kódu investora/kupujícího	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód investora/kupujícího“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0040	Sektor investora/kupujícího	Pokud je investor/kupující součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud investor/kupující není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0050	Název emitenta/prodávajícího	Název subjektu, který emituje/prodává derivát, nebo protistrany s krátkou pozicí. V případě swapů příjemce obdrží pevné sazby a platí sazby proměnlivé.

FC0060	Identifikační kód emitenta/ prodávajícího	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený investorovi/kupujícímu/ nabyvateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro regulované podniky v EHP v rámci finančního konglomerátu uvedte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku, — pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci finančního konglomerátu poskytnete identifikační kód finančního konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému subjektu mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí finanční konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0061	Typ kódu emitenta/ prodávajícího	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód emitenta/proávajícího“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0070	Finanční sektor emitenta/ prodávajícího	Pokud je emitent/proávající součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud emitent/proávající není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0080	Nepřímé transakce	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí nepřímé transakce (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), uveďte v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí nepřímé transakce, uveďte „Ne“.
FC0090	Jedna hospodářská operace	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí jedné hospodářské operace (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), uveďte v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí jedné hospodářské operace, uveďte „Ne“.
FC0100	Identifikační kód nástroje	Jde o identifikační kód nástroje (kapitál, dluh atd.) mezi dvěma určenými protistranami, a to v tomto pořadí: — kód ISIN podle normy ISO 6166, je-li k dispozici, — jiné uznávané kódy (např. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC), — kód přidělený podnikem, nejsou-li výše uvedené možnosti k dispo- zici. Tento kód musí být v průběhu času konzistentní. Tento kód se může lišit od kódu transakce uvnitř skupiny uvedeného v buňce FC0010.

FC0101	Typ identifikačního kódu nástroje	<p>Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód nástroje“. Použije se jedna z možností uvedených v následujícím seznamu kódů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1 – Kód ISIN podle normy ISO 6166</li> <li>2 – CUSIP (číslo Výboru pro jednotné postupy identifikace cenných papírů (Committee on Uniform Securities Identification Procedures) přidělované útvarem služeb CUSIP společnostem ve Spojených státech a Kanadě)</li> <li>3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List, burzovní denní oficiální seznam pro londýnskou burzu cenných papírů)</li> <li>4 – WKN (Wertpapier Kennnummer, alfanumerické německé identifikační číslo)</li> <li>5 – Bloomberg Ticker (písemný kód Bloomberg, který identifikuje cenné papíry společnosti)</li> <li>6 – BBGID (globální identifikace Bloomberg)</li> <li>7 – Reuters RIC (kód nástroje podle agentury Reuters)</li> <li>8 – FIGI (celosvětový systém identifikačních kódů finančních nástrojů (Financial Instrument Global Identifier))</li> <li>9 – jiný kód přidělený členy sdružení vnitrostátních agentur přidělujících čísla (Association of National Numbering Agencies)</li> <li>99 – kód přidělený podnikem</li> </ul>
FC0110	Typ nástroje	<p>Uveďte typ transakce. Použije se jeden z kódů z následujícího seznamu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1 – deriváty – futures</li> <li>2 – deriváty – forwardy</li> <li>3 – deriváty – opce</li> <li>4 – deriváty – jiné</li> <li>5 – záruky – zajištění úvěrového rizika</li> <li>6 – záruky – jiné</li> <li>7 – swapy</li> <li>8 – jiné</li> </ul> <p>Repo se považuje za hotovostní transakci plus forwardovou smlouvu.</p>
FC0120	Typ zajištění	<p>Uveďte typ transakce. Použije se jeden z kódů z následujícího seznamu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1 – úvěrové selhání</li> <li>2 – úroková míra</li> <li>3 – měna</li> <li>4 – jiné</li> </ul>
FC0130	Účel nástroje	<p>Popište použití derivátu (mikro/makro zajištění, efektivní správa portfolia). „Mikrozajištění“ označuje deriváty, které se vztahují na jeden finanční nástroj, očekávanou transakci nebo závazek. „Makrozajištění“ označuje deriváty, které se vztahují na soubor finančních nástrojů, očekávaných transakcí nebo závazků. Použije se jeden z kódů z následujícího seznamu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1 – mikrozajištění</li> <li>2 – makrozajištění</li> <li>3 – sladění peněžních toků u aktiv a závazků</li> <li>4 – efektivní správa portfolia jiná než „sladění peněžních toků u aktiv a závazků“</li> <li>5 – jiné</li> </ul>
FC0140	Datum zahájení	<p>Uveďte kód data transakce/obchodu derivátové smlouvy ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd). U prodloužených smluv uveďte datum počátečního obchodu.</p>

FC0150	Datum splatnosti	Uved'te kód smluvně definovaného data ukončení derivátové smlouvy, např. data splatnosti nebo data vypršení platnosti opcí (evropských nebo amerických) atd., a to ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd).
FC0160	Měna transakce	Uved'te písmenný kód měny, v níž transakce proběhla, ve formátu ISO 4217.
FC0170	Pomyslná hodnota	Částka pokrytá derivátem nebo vystavená derivátu k datu vykázání, tedy částka konečného zůstatku vykázaná ve vykazovací měně skupiny. U futures a opcí odpovídá pomyslná hodnota velikosti smlouvy vynásobené počtem smluv. U swapů a forwardů odpovídá smluvní částce. Pokud transakce dosáhla splatnosti / vypršela během vykazovaného období, a to ještě před datem vykázání, rovná se pomyslná hodnota k datu vykázání nule.
FC0180	Účetní hodnota	Hodnota derivátu k datu vykázání vykázaná v rozvaze subjektu. Pokud transakce dosáhla splatnosti / vypršela během vykazovaného období, a to ještě před datem vykázání, rovná se účetní hodnota k datu vykázání maximální účetní hodnotě derivátů před splatností transakce.
FC0190	Hodnota kolaterálu	V příslušných případech hodnota poskytnutého kolaterálu k datu vykázání (nula, pokud byl derivát ukončen). Tato částka se vykazuje ve vykazovací měně finančního konglomerátu. Ujednání o kolaterálu mezi podniky z téhož sektoru se oceňují v souladu s pravidly tohoto sektoru, např. transakce uvnitř skupiny mezi dvěma úvěrovými institucemi ve finančním konglomerátu mohou být oceněny v souladu s nařízením (EU) č. 575/2013. Ujednání o kolaterálu mezi podniky z různých sektorů se oceňují v souladu se sektorovými předpisy konsolidujícího subjektu, např. transakce uvnitř skupiny mezi úvěrovou institucí, která je nejvyšší mateřskou společností, a pojišťovnou ve finančním konglomerátu by se ocenily podle nařízení (EU) č. 575/2013.
FC0200	Identifikační kód podkladového aktiva/závazku derivátu.	Identifikační kód aktiva nebo závazku, které jsou podkladem derivátové smlouvy. Tato položka se uvádí u derivátů, které mají v portfoliu podniku jeden podkladový nástroj nebo index. Index se považuje za jeden nástroj a vykazuje se. Uved'te identifikační kód podkladového nástroje derivátu v tomto pořadí: — kód ISIN podle normy ISO 6166, je-li k dispozici, — jiné uznávané kódy (např. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC), — kód přidělený podnikem, nejsou-li výše uvedené možnosti k dispozici. Tento kód je v průběhu času konzistentní.

		<p>— „Více aktiv/závazků“, pokud je více než jedno podkladové aktivum nebo závazek.</p> <p>Je-li podkladovým aktivem nebo závazkem index, vykazuje se kód indexu.</p>
FC0201	Typ kódu podkladového aktiva/závazku derivátu	<p>Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód podkladového aktiva/závazku derivátu“. Použije se jedna z možností uvedených v následujícím seznamu kódů:</p> <p>1 – Kód ISIN podle normy ISO 6166</p> <p>2 – CUSIP (číslo Výboru pro jednotné postupy identifikace cenných papírů (Committee on Uniform Securities Identification Procedures) přidělované útvarem služeb CUSIP společností ve Spojených státech a Kanadě)</p> <p>3 – SEDOL (Stock Exchange Daily Official List, burzovní denní oficiální seznam pro londýnskou burzu cenných papírů)</p> <p>4 – WKN (Wertpapier Kennnummer, alfanumerické německé identifikační číslo)</p> <p>5 – Bloomberg Ticker (písmenný kód agentury Bloomberg, který identifikuje cenné papíry společnosti)</p> <p>6 – BBGID (globální identifikace Bloomberg)</p> <p>7 – Reuters RIC (kód nástroje podle agentury Reuters)</p> <p>8 – FIGI (celosvětový systém identifikačních kódů finančních nástrojů (Financial Instrument Global Identifier))</p> <p>9 – jiný kód přidělený členy sdružení vnitrostátních agentur přidělujících čísla (Association of National Numbering Agencies)</p> <p>99 – kód přidělený podnikem Tato možnost se použije rovněž v případě „Více aktiv/závazků“ a indexů.</p>
FC0210	Název protistrany, pro kterou bylo zajištění úvěrového rizika zakoupeno	Název protistrany, pro kterou bylo zakoupeno zajištění pro případ jejího selhání.
FC0220	Úroková míra poskytnutá v rámci swapu (pro kupujícího)	Úroková míra poskytnutá v rámci swapové smlouvy (pouze pro úrokové swapy)
FC0230	Úroková míra obdržená v rámci swapu (pro kupujícího)	Úroková míra obdržená v rámci swapové smlouvy (pouze pro úrokové swapy)
FC0240	Měna poskytnutého swapu (pro kupujícího)	Uveďte písmenný kód měny pro cenu swapu (pouze pro měnové swapy) ve formátu ISO 4217.
FC0250	Měna obdrženého swapu (pro kupujícího)	Uveďte písmenný kód měny pomyslné hodnoty swapu (pouze pro měnové swapy) ve formátu ISO 4217.
FC0260	Výnosy plynoucí z derivátů	Čisté výnosy plynoucí z investic nebo z nákupu derivátů. V souladu se zisky a ztrátami na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví se zde očekává vykazání realizovaných i nerealizovaných výsledků. Částky se uvádějí v čisté hodnotě (v souladu se směrnicí 2009/138/ES). Úrok se vykazuje v šabloně FC.05 Zisky a ztráty.
FC0270	Poznámky	<p>Poznámky musí obsahovat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— oznámení, pokud transakce nebyla provedena za obvyklých tržních podmínek,</li> <li>— veškeré další relevantní informace týkající se hospodářské povahy operace.</li> </ul>

#### 4. FC.03 – Transakce uvnitř skupiny – Podrozvahové a podmíněné závazky

##### 4.1 Obecné poznámky

Tato část přílohy stanoví doplňující pokyny k šablonám uvedeným v příloze I tohoto nařízení. První sloupec následující tabulky určuje vykazované položky odkazem na sloupec a řádky šablony v uvedené příloze.

Tato část přílohy se týká informací, které mají finanční konglomeráty poskytovat alespoň jednou ročně.

V této šabloně se vykazují všechny významné transakce uvnitř skupiny mezi subjekty, které spadají do oblasti působnosti dohledu nad finančními konglomeráty podle čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES, týkající se podrozvahových záruk.

Patří mezi ně:

- a) podrozvahové záruky;
- b) nevyčerpané úvěrové facility;
- c) aktiva pořízená na základě přímých forwardů na koupi (měnových nebo jiných);
- d) dohody o prodeji a zpětném odkupu aktiv uvedené v čl. 12 odst. 3 a 5 směrnice 86/635/EHS;
- e) podmíněné závazky.

Finanční konglomeráty vyplní tuto šablonu pro všechny významné transakce uvnitř skupiny, které je třeba vykazovat, tj. i) mezi regulovanými podniky z různých sektorů, které patří do stejné skupiny, ii) mezi regulovanými podniky z téhož sektoru, které patří do stejné skupiny, iii) mezi regulovaným podnikem a neregulovaným subjektem, které patří do stejné skupiny, a iv) mezi regulovaným podnikem a jakoukoli fyzickou nebo právnickou osobou spojenou s podniky v této skupině úzkým propojením.

Tato šablona zahrnuje transakce uvnitř skupiny, které:

- a) byly v platnosti na počátku vykazovaného období;
- b) byly zahájeny během vykazovaného období a k datu vykazování nebyly vypořádány;
- c) byly zahájeny a jejich platnost uplynula / staly se splatnými během vykazovaného období.

Dvě nebo více transakcí mezi subjekty ve skupině, které z hospodářského hlediska i) přispívají ke stejnému riziku, ii) slouží stejnému účelu nebo iii) jsou časově propojeny v rámci určitého plánu, jsou považovány za jednu hospodářskou operaci. Všechny transakce, které jsou součástí jedné hospodářské operace, se vykazují vždy, když kolektivně dosahují úrovně odpovídající prahové hodnoty pro významné transakce uvnitř skupiny nebo tuto hodnotu přesahují, a to i v případě, že jednotlivě této prahové hodnoty nedosahují. Každý prvek přidaný k významným transakcím uvnitř skupiny se vyazuje jako samostatná transakce uvnitř skupiny, i když tento prvek sám o sobě nedosahuje prahové hodnoty pro významné transakce. Pokud například podnik navýší částku počátečního úvěru poskytnutého přidruženému podniku, zaznamená se toto navýšení úvěru jako samostatná položka s datem emise, které odpovídá datu tohoto dodatku.

Pokud se hodnota transakce pro dvě strany transakce liší (např. transakce mezi subjekty A a B ve výši 10 000 000 EUR, kde subjekt A vykáže 10 000 000 EUR, ale subjekt B obdrží pouze 9 500 000 EUR kvůli nákladům na transakci v hodnotě 500 000 EUR), v šabloně se jako hodnota transakce vykáže maximální částka (v tomto případě 10 000 000 EUR).

Nepřímé transakce jsou definovány jako veškeré transakce přesouvající rizikové expozice buď i) mezi subjekty v rámci finančního konglomerátu (včetně transakcí se zvláštními účelovými jednotkami, se subjekty kolektivního investování, s přidruženými subjekty nebo s neregulovanými subjekty), nebo ii) mezi subjekty mimo finanční konglomerát (kde však se riziková expozice v konečném důsledku přenáší zpět nebo zůstává v rámci finančního konglomerátu). Pokud existuje řetězec souvisejících transakcí uvnitř skupiny (např. subjekt A investuje do subjektu B a subjekt B investuje do subjektu C), vyazuje se tato transakce jako transakce nepřímá. Vykazují se tedy transakce směřující od subjektu A k subjektu C a postupné mezikroky se uvedou v poznámkách. Vykazují se rovněž kaskádové transakce (např. postupně ze subjektu A na subjekt B, z toho na subjekt C a z toho na subjekt D, kde subjekty B a C jsou součástí konglomerátu, ale jsou neregulovanými subjekty).

## 4.2 Pokyny pro konkrétní pozice

	POLOŽKA	POKYNY
FC0010	Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Jedinečný interní identifikační kód pro každou transakci uvnitř skupiny. Tento kód je v průběhu času konzistentní.
FC0020	Název poskytovatele	Název subjektu, který poskytuje podrozvahovou záruku.
FC0030	Identifikační kód poskytovatele	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený poskytovateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identifikační kód právnické osoby (LEI),</li> <li>— zvláštní kód.</li> </ul> Zvláštní kód: <ul style="list-style-type: none"> <li>— pro regulované podniky v EHP v rámci finančního konglomerátu uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku,</li> <li>— pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci finančního konglomerátu poskytně identifikační kód finančního konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému subjektu mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí finanční konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.</li> </ul>
FC0031	Typ kódu poskytovatele	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód poskytovatele“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0040	Finanční sektor poskytovatele	Pokud je poskytovatel součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud poskytovatel není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0050	Název příjemce	Název subjektu, v jehož prospěch je podrozvahová záruka.
FC0060	Identifikační kód příjemce	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený příjemci v tomto pořadí, je-li k dispozici: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identifikační kód právnické osoby (LEI),</li> <li>— zvláštní kód.</li> </ul> Zvláštní kód: <ul style="list-style-type: none"> <li>— pro regulované podniky v EHP v rámci finančního konglomerátu uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku,</li> <li>— pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci finančního konglomerátu poskytně identifikační kód finančního konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému subjektu mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí finanční konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.</li> </ul>

FC0061	Typ kódu příjemce	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód příjemce“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0070	Finanční sektor příjemce	Pokud je příjemce součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud příjemce není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0080	Nepřímé transakce	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí nepřímé transakce (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), uveďte v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí nepřímé transakce, uveďte „Ne“.
FC0090	Jedna hospodářská operace	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí jedné hospodářské operace (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), vykazuje se v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí jedné hospodářské operace, uveďte „Ne“.
FC0100	Typ transakce	Uveďte typ transakce. Použijte se jeden z kódů z následujícího seznamu: 1 – záruky 2 – závazky 3 – akreditiv 4 – nevyčerpané úvěrové facility 5 – aktiva pořízená na základě přímých forwardů na koupi (měnových nebo jiných), 6 – dohody o prodeji a zpětném odkupu aktiv uvedené v čl. 12 odst. 3 a 5 směrnice 86/635/EHS, 7 – podmíněné závazky 8 – jiné
FC0110	Datum transakce/emise	Uveďte kód data, kdy transakce/emise nabývá účinku, ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd).
FC0120	Datum konce platnosti podkladové dohody/smlouvy transakce	V příslušných případech uveďte kód data, kdy skončí platnost této dohody/smlouvy, ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd). Pokud datum konce platnosti není stanoveno, uveďte „9999-12-31“.
FC0130	Měna transakce	Uveďte písmenný kód měny, v níž transakce proběhla, ve formátu ISO 4217. Pokud se jedná o dvě měny, uveďte obě v buňce FC0200.
FC0140	Rozhodná událost	V příslušných případech uveďte stručný popis události, která by byla rozhodná pro transakci/platbu/závazek (např. události, která by vedla ke vzniku podmíněného závazku).
FC0150	Hodnota transakce k datu zahájení	Hodnota transakce nebo poskytnutého kolaterálu. Tato částka se vykazuje ve vykazovací měně skupiny.

FC0160	Hodnota transakce ke dni vykázání	Hodnota transakce, poskytnutého kolaterálu. Tato částka se vykazuje ve vykazovací měně skupiny.
FC0170	Maximální možná hodnota podmíněných závazků	Je-li k dispozici, maximální možná hodnota podmíněných závazků bez ohledu na jejich pravděpodobnost (tj. budoucí peněžní toky požadované k vyrovnání podmíněného závazku během doby trvání tohoto podmíněného závazku, diskontované za použití příslušné časové struktury bezrizikových úrokových měr) zahrnutých do rozvahy finančního konglomerátu. Součet všech možných peněžních toků, pokud by nastaly všechny rozhodné události ve vztahu k zárukám poskytnutým „poskytovatelem“ (buňka FC0020) „příjemci“ (buňka FC0050) za účelem platby splatných závazků podnikem (včetně akreditivu, poskytnutých nevyčerpaných výpůjčních příslibů). Tato položka nezahrnuje částky, které již byly vykázány v buňkách FC0150 a FC0160.
FC0180	Hodnota zajištěných aktiv	Hodnota zajištěných aktiv, pro která jsou obdrženy záruky. V tomto případě mohou být relevantní sektorové zásady oceňování.
FC0190	Výnosy plynoucí z podrozvahových položek	Výnosy související s ujednáními podrozvahových transakcí.
FC0200	Poznámky	Poznámky musí obsahovat: — oznámení, pokud transakce nebyla provedena za obvyklých tržních podmínek, — veškeré další relevantní informace týkající se hospodářské povahy operace.

## 5. FC.04 – Transakce uvnitř skupiny – Pojištění a zajištění

### 5.1 Obecné poznámky

Tato část přílohy stanoví doplňující pokyny k šablonám uvedeným v příloze I tohoto nařízení. První sloupec následující tabulky určuje vykazované položky odkazem na sloupce a řádky šablony v uvedené příloze.

Tato část přílohy se týká informací, které mají finanční konglomeráty poskytovat alespoň jednou ročně.

V této šabloně se vykazují všechny významné transakce uvnitř skupiny mezi subjekty, které spadají do oblasti působnosti dohledu nad finančními konglomeráty podle čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES, týkající se interního pojištění a zajištění uvnitř skupiny.

Patří mezi ně mimo jiné:

- a) pojistné smlouvy subjektů spadajících do dané skupiny s pojišťovnami spadajícími do dané skupiny;
- b) zajistné smlouvy mezi přidruženými podniky ve skupině;
- c) fakultativní zajištění mezi přidruženými podniky ve skupině;
- d) všechny ostatní transakce, jejichž výsledkem je převedení upisovacího rizika (pojistného rizika) mezi přidruženými podniky ve skupině.

Finanční konglomeráty vyplní tuto šablonu pro všechny významné transakce uvnitř skupiny, které je třeba vykazovat, tj. i) mezi regulovanými podniky z různých sektorů, které patří do stejné skupiny, ii) mezi regulovanými podniky z téhož sektoru, které patří do stejné skupiny, iii) mezi regulovaným podnikem a neregulovaným subjektem, které patří do stejné skupiny, a iv) mezi regulovaným podnikem a jakoukoli fyzickou nebo právnickou osobou spojenou s podniky v této skupině úzkým propojením.

Tato šablona zahrnuje transakce uvnitř skupiny, které:

- a) byly v platnosti na počátku vykazovaného období;

- b) byly zahájeny během vykazovaného období a k datu vykazání nebyly vypořádány;
- c) byly zahájeny a jejich platnost uplynula / staly se splatnými během vykazovaného období.

Dvě nebo více transakcí mezi subjekty ve skupině, které z hospodářského hlediska i) přispívají ke stejnému riziku, ii) slouží stejnému účelu nebo iii) jsou časově propojeny v rámci určitého plánu, jsou považovány za jednu hospodářskou operaci. Všechny transakce, které jsou součástí jedné hospodářské operace, se vykazují vždy, když kolektivně dosahují úrovně odpovídající prahové hodnoty pro významné transakce uvnitř skupiny nebo tuto hodnotu přesahují, a to i v případě, že jednotlivě této prahové hodnoty nedosahují.

Každý prvek přidáný k významným transakcím uvnitř skupiny se vyazuje jako samostatná transakce uvnitř skupiny, i když tento prvek sám o sobě nedosahuje prahové hodnoty pro významné transakce. Pokud například podnik navýší částku počátečního úvěru poskytnutého přidruženému podniku, zaznamená se toto navýšení úvěru jako samostatná položka s datem emise, které odpovídá datu tohoto dodatku.

Pokud se hodnota transakce pro dvě strany transakce liší (např. transakce mezi subjekty A a B ve výši 10 000 000 EUR, kde subjekt A vykáže 10 000 000 EUR, ale subjekt B obdrží pouze 9 500 000 EUR kvůli nákladům na transakci v hodnotě 500 000 EUR), v šabloně se jako hodnota transakce vykáže maximální částka (v tomto případě 10 000 000 EUR). Nepřímé transakce jsou definovány jako veškeré transakce přesouvající rizikové expozice buď i) mezi subjekty v rámci finančního konglomerátu (včetně transakcí se zvláštními účelovými jednotkami, se subjekty kolektivního investování, s přidruženými subjekty nebo s neregulovanými subjekty), nebo ii) mezi subjekty mimo finanční konglomerát (kde však se riziková expozice v konečném důsledku přenáší zpět nebo zůstává v rámci finančního konglomerátu). Pokud existuje řetězec souvisejících transakcí uvnitř skupiny (např. subjekt A investuje do subjektu B a subjekt B investuje do subjektu C), vyazuje se tato transakce jako transakce nepřímá. Vyazují se tedy transakce směřující od subjektu A k subjektu C a postupné mezikroky se uvedou v poznámkách. Vyazují se rovněž kaskádové transakce (např. postupně ze subjektu A na subjekt B, z toho na subjekt C a z toho na subjekt D, kde subjekty B a C jsou součástí konglomerátu, ale jsou neregulovanými subjekty).

## 5.2 Pokyny pro konkrétní pozice

	POLOŽKA	POKYNY
FC0010	Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Jedinečný interní identifikační kód pro každou transakci uvnitř skupiny. Tento kód je v průběhu času konzistentní.
FC0020	Název pojištěnce/postupitele	Oficiální název subjektu, který převedl upisovací riziko na jiného pojistitele nebo zajistitele uvnitř skupiny.
FC0030	Identifikační kód pojištěnce/postupitele	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený investorovi/kupujícímu/nabyvateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro regulované podniky v EHP v rámci skupiny uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku, — pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci skupiny poskytně identifikační kód skupina. Při přidělení identifikačního kódu každému podniku mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí skupina důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0031	Typ kódu pojištěnce/postupitele	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód pojištěnce/postupitele“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.

FC0040	Sektor pojištěnce/ postupitele	Pokud je pojištěnec nebo postupitel součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud pojištěnec nebo postupitel není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0050	Název pojistitele/zajistitele	Oficiální název pojistitele nebo zajistitele, na nějž bylo převedeno upisovací riziko.
FC0060	Identifikační kód pojistitele/ zajistitele	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený investorovi/kupujícímu/ nabyvateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro regulované podniky v EHP v rámci skupiny uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku, — pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci skupiny poskytnete identifikační kód skupina. Při přidělení identifikačního kódu každému podniku mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí skupina důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0061	Typ kódu pojistitele/ zajistitele	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód pojistitele/zajistitele“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0070	Sektor pojistitele/zajistitele	Finanční sektor poskytovatele ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, tj. „pojišťovací sektor“.
FC0080	Nepřímé transakce	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí nepřímé transakce (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), uveďte v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí nepřímé transakce, uveďte „Ne“.
FC0090	Jedna hospodářská operace	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí jedné hospodářské operace (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), vyazuje se v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí jedné hospodářské operace, uveďte „Ne“.
FC0100	Typ transakce	Uveďte typ smlouvy. Použijte se jeden z kódů z následujícího seznamu: 1 – pojištění 2 – zajištění

FC0110	Transakce	<p>Pokud C100 = zajištění, uveďte typ zajišťovací smlouvy. Použije se jeden z kódů z následujícího seznamu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1 – kvótové zajištění</li> <li>2 – proměnlivé kvótové zajištění</li> <li>3 – přebytkové zajištění</li> <li>4 – zajištění proti nadměrným ztrátám (pro jednotlivou událost a jednotlivé riziko)</li> <li>5 – zajištění proti nadměrným ztrátám (pro jednotlivé riziko)</li> <li>6 – zajištění proti nadměrným ztrátám (pro jednotlivou událost)</li> <li>7 – zajištění proti nadměrným ztrátám – „rezerva“ (ochrana proti následným událostem, které mohou vyvolat určité pohromy, např. povodně nebo požár)</li> <li>8 – zajištění proti nadměrným ztrátám s bazickým rizikem</li> <li>9 – krytí při pojistném za obnovu krytí</li> <li>10 – agregované zajištění proti nadměrným ztrátám</li> <li>11 – neomezené zajištění proti nadměrným ztrátám</li> <li>12 – zajištění hranice ztráty</li> <li>13 – jiné proporcionální smlouvy</li> <li>14 – jiné neproporcionální smlouvy</li> <li>15 – finanční zajištění</li> <li>16 – volitelné proporcionální zajištění</li> <li>17 – volitelné neproporcionální zajištění</li> </ul> <p>Jiné proporcionální smlouvy (kód 13) a jiné neproporcionální smlouvy (kód 14) lze použít u hybridních druhů zajišťovacích smluv.</p>
FC0120	Datum zahájení	Uveďte kód data zahájení předmětné zajišťovací smlouvy ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd).
FC0130	Datum konce platnosti	<p>Uveďte kód data konce platnosti předmětné zajišťovací smlouvy (tj. poslední datum, kdy je tato zajišťovací smlouva v platnosti) ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd).</p> <p>Tato položka se nevykazuje, pokud není datum konce platnosti stanoveno (smlouva je například uzavřena na dobu neurčitou a skončí pouze v případě, že ji jedna ze stran vypoví).</p>
FC0140	Měna transakce	Uveďte písmenný kód měny, v níž se u této konkrétní zajišťovací smlouvy provádějí platby, ve formátu ISO 4217.
FC0150	Maximální krytí v rámci transakce	<p>U kvótové nebo přebytkové smlouvy se zde uvádí 100 % maximální částky, která byla stanovena pro celou smlouvu (např. 10 000 000 EUR). V případě neomezeného krytí zde uveďte „-1“.</p> <p>Tato položka se musí vykazovat v měně transakce.</p>
FC0160	Čisté pohledávky	<p>Částka vyplývající ze součtu i) pojistných plnění zaplacených pojistitelem (zajistitelem), ale ještě neuhrazených pojistitelem (zajistitelem), ii) provize, kterou má zaplatit pojistitel (zajistitel), a iii) dalších pohledávek po odečtení dluhů vůči pojistiteli (zajistiteli).</p> <p>Hotovostní vklady jsou vyloučeny a mají být považovány za přijaté záruky.</p> <p>Tato položka se musí vykazovat ve vykazovací měně skupiny.</p>

FC0170	Částky vymahatelné ze zajištění celkem	Celková částka splatná zajistitelem ke dni vykazání. Ta zahrnuje: — veškeré rezervy na pojistné pro část budoucího zajištění, které bylo zajistiteli již zapláceno, — veškeré rezervy na nevyřízené pojistné události, které pojistitel nezaplátil a které musí zaplatit zajistitel, — technické rezervy k částce odrážející podíl zajistitele na hrubých technických rezervách. Tato položka se musí vykazovat ve vykazovací měně skupiny.
FC0180	Pojistně-technický výsledek zajištění (u zajištění)	Výsledek zajištění (pro zajištěný subjekt). Jedná se o celkovou provizi za zajištění přijatou zajištěným subjektem <b>minus</b> hrubé zajištění zaplacené zajištěným subjektem <b>plus</b> pojistná plnění uhrazená zajistitelem v průběhu vykazovaného období <b>plus</b> celkové částky vymahatelné ze zajištění na konci období, za něž se podává zpráva, <b>minus</b> celkové částky vymahatelné ze zajištění na začátku vykazovaného období. Tato položka se musí vykazovat ve vykazovací měně skupiny.
FC0190	Pojistné (u pojištění)	Celková výše předepsaného hrubého pojistného ve smyslu čl. 1 odst. 11 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/35. Tato buňka se nepoužije u rent (důchodů) vyplývajících ze smluv neživotního pojištění
FC0200	Pojistná plnění (u pojištění)	Celková výše hrubé hodnoty pojistných plnění v průběhu roku (včetně nákladů na správu pojistných událostí).
FC0210	Druh pojištění	Uveďte druh pojištění podle přílohy I nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/35, který je zajišťován. Použije se jeden z kódů z následujícího seznamu: 1 – pojištění léčebných výloh 2 – pojištění ochrany příjmu 3 – pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání 4 – pojištění odpovědnosti za škodu z provozu motorových vozidel 5 – ostatní pojištění motorových vozidel 6 – pojištění námořní a letecké dopravy a pojištění přepravy 7 – pojištění pro případ požáru a jiných škod na majetku 8 – obecné pojištění odpovědnosti 9 – pojištění úvěru a záruky 10 – pojištění právní ochrany 11 – pojištění asistence 12 – pojištění různých finančních ztrát 13 – proporcionální zajištění pojištění nákladů na zdravotní péči 14 – proporcionální zajištění pojištění ochrany příjmu 15 – proporcionální zajištění pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání 16 – proporcionální zajištění pojištění odpovědnosti z provozu motorových vozidel 17 – proporcionální zajištění ostatního pojištění motorových vozidel 18 – proporcionální zajištění pojištění námořní a letecké dopravy a pojištění přepravy 19 – proporcionální zajištění pojištění pro případ požáru a jiných škod na majetku 20 – proporcionální zajištění obecného pojištění odpovědnosti 21 – proporcionální zajištění pojištění úvěru a záruky 22 – proporcionální zajištění pojištění právní ochrany 23 – proporcionální zajištění pojištění asistence 24 – proporcionální zajištění pojištění různých finančních ztrát 25 – aktivní neproporcionální zajištění (zdravotní pojištění) 26 – aktivní neproporcionální zajištění (pojištění odpovědnosti)

		<p>27 – aktivní neproporcionální zajištění (pojištění námořní a letecké dopravy a pojištění přepravy)</p> <p>28 – aktivní neproporcionální zajištění (pojištění majetku)</p> <p>29 – pojištění s podílem na zisku</p> <p>30 – pojištění s plněním vázaným na index a na hodnotu investičního fondu</p> <p>31 – ostatní životní pojištění</p> <p>32 – renty (důchody) vyplývající ze smluv neživotního pojištění a související se závazky zdravotního pojištění</p> <p>33 – renty (důchody) vyplývající ze smluv neživotního pojištění a související s jinými pojistnými závazky než se závazky zdravotního pojištění</p> <p>34 – životní zajištění</p> <p>35 – zdravotní pojištění</p> <p>36 – zdravotní zajištění</p> <p>Pokud se dohody o zajištění vztahují na více druhů pojištění, vyberte z výše uvedeného seznamu nejvýznamnější druh pojištění.</p>
FC0220	Poznámky	<p>Poznámky musí obsahovat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— oznámení, pokud transakce nebyla provedena za obvyklých tržních podmínek,</li> <li>— veškeré další relevantní informace týkající se hospodářské povahy operace.</li> </ul>

## 6. FC.05 – Transakce uvnitř skupiny – Zisky a ztráty

### 6.1 Obecné poznámky

Tato příloha obsahuje doplňující pokyny k tabulkám uvedeným v příloze I tohoto nařízení. První sloupec následující tabulky určuje vykazované položky odkazem na sloupce a řádky šablony v uvedené příloze.

Tato část přílohy se týká informací, které mají finanční konglomeráty poskytovat alespoň jednou ročně.

V této šabloně se vykazují zisky a ztráty vztahující se ke všem významným transakcím uvnitř skupiny mezi subjekty, které spadají do oblasti působnosti dohledu nad finančními konglomeráty podle čl. 8 odst. 2 směrnice 2002/87/ES, nebo transakce v oblasti zisků a ztrát, které souvisejí s významnými transakcemi uvnitř skupiny nebo jsou za ně považovány. Patří mezi ně mimo jiné:

- a) poplatky;
- b) provize;
- c) úroky;
- d) dividendy.

Vyazuje se externí zajištění služeb nebo činností uvnitř skupiny nebo interní sdílení nákladů vedoucí k významným transakcím uvnitř skupiny.

Ačkoli se úroky a dividendy vykazují v šablonách FC.01 a FC.04, je třeba je vykazovat také v šabloně FC.05 Zisky a ztráty. Finanční konglomeráty vyplní tuto šablonu pro všechny významné transakce uvnitř skupiny, které je třeba vykazovat, tj. i) mezi regulovanými subjekty z různých sektorů, které patří do stejné skupiny, ii) mezi regulovanými podniky z téhož sektoru, které patří do stejné skupiny, iii) mezi regulovaným podnikem a neregulovaným subjektem, které patří do stejné skupiny, a iv) mezi regulovaným podnikem a jakoukoli fyzickou nebo právní osobou spojenou s podniky v této skupině úzkým propojením.

Tato šablona zahrnuje transakce uvnitř skupiny, které:

- byly v platnosti na počátku vykazovaného období,
- byly zahájeny během vykazovaného období a k datu vykazování nebyly vypořádány,
- byly zahájeny a jejich platnost uplynula / staly se splatnými během vykazovaného období.

Dvě nebo více transakcí mezi subjekty ve skupině, které z hospodářského hlediska i) přispívají ke stejnému riziku, ii) slouží stejnému účelu nebo iii) jsou časově propojeny v rámci určitého plánu, jsou považovány za jednu hospodářskou operaci.

Všechny transakce, které jsou součástí jedné hospodářské operace, se vykazují vždy, když kolektivně dosahují úrovně odpovídající prahové hodnoty pro významné transakce uvnitř skupiny nebo tuto hodnotu přesahují, a to i v případě, že jednotlivě této prahové hodnoty nedosahují.

Každý prvek přidáný k významným transakcím uvnitř skupiny se vyazuje jako samostatná transakce uvnitř skupiny, i když tento prvek sám o sobě nedosahuje prahové hodnoty pro významné transakce. Pokud například podnik navýší částku počátečního úvěru poskytnutého přidruženému podniku, zaznamená se toto navýšení úvěru jako samostatná položka s datem emise, které odpovídá datu tohoto dodatku.

Pokud se hodnota transakce pro dvě strany transakce liší (např. transakce mezi subjekty A a B ve výši 10 000 000 EUR, kde subjekt A vykáže 10 000 000 EUR, ale subjekt B obdrží pouze 9 500 000 EUR kvůli nákladům na transakci v hodnotě 500 000 EUR), v šabloně se jako hodnota transakce vykáže maximální částka (v tomto případě 10 000 000 EUR). Nepřímé transakce jsou definovány jako veškeré transakce přesouvající rizikové expozice buď i) mezi subjekty v rámci finančního konglomerátu (včetně transakcí se zvláštními účelovými jednotkami, se subjekty kolektivního investování, s přidruženými subjekty nebo s neregulovanými subjekty), nebo ii) mezi subjekty mimo finanční konglomerát (kde však se riziková expozice v konečném důsledku přenáší zpět nebo zůstává v rámci finančního konglomerátu). Pokud existuje řetězec souvisejících transakcí uvnitř skupiny (např. subjekt A investuje do subjektu B a subjekt B investuje do subjektu C), vyazuje se tato transakce jako transakce nepřímá. Vykazují se tedy transakce směřující od subjektu A k subjektu C a postupné mezikroky se uvedou v poznámkách. Vykazují se rovněž kaskádové transakce (např. postupně ze subjektu A na subjekt B, z toho na subjekt C a z toho na subjekt D, kde subjekty B a C jsou součástí konglomerátu, ale jsou neregulovanými subjekty).

## 6.2 Pokyny pro konkrétní pozice

	POLOŽKA	POKYNY
FC0010	Identifikační kód transakce uvnitř skupiny	Jedinečný interní identifikační kód pro každou transakci uvnitř skupiny. Tento kód je v průběhu času konzistentní. Pokud se vztahuje k transakcím, které již byly zmíněny, použijte stejný identifikační kód.
FC0020	Název strany výnosů	Oficiální název subjektu, který obdržel daný výnos od jiného subjektu ve skupině.
FC0030	Identifikační kód strany výnosů	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený subjektu, který obdržel daný výnos, v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro regulované podniky v EHP v rámci skupiny uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku, — pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci skupiny poskytně identifikační kód skupina. Při přidělení identifikačního kódu každému podniku mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí skupina důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0031	Typ kódu strany výnosů	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód strany výnosů“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.

FC0040	Sektor strany výnosů	Pokud je subjekt, který obdržel daný výnos od jiného subjektu ve skupině, součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud subjekt, který obdržel daný výnos od jiného subjektu ve skupině, není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0050	Název strany výdajů	Oficiální název subjektu, který poskytl výnos jinému subjektu ve skupině.
FC0060	Identifikační kód strany výdajů	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený subjektu, který poskytl daný výnos, v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro regulované podniky v EHP v rámci skupiny uveďte identifikační kód používaný na místním trhu, který přiděluje příslušný orgán dohledu daného podniku, — pro podniky mimo EHP a neregulované podniky v rámci skupiny poskytnete identifikační kód skupina. Při přidělení identifikačního kódu každému podniku mimo EHP nebo neregulovanému podniku musí skupina důsledně dodržet následující formát: identifikační kód mateřského podniku + dvoupísmenný kód země podniku podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0061	Typ kódu strany výdajů	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód strany výdajů“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0070	Sektor strany výdajů	Pokud je subjekt, který poskytl výnos jinému subjektu ve skupině, součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 směrnice 2002/87/ES, uveďte „bankovní sektor“, „pojišťovací sektor“ nebo „sektor investičních služeb“. Pokud subjekt, který poskytl výnos jinému subjektu ve skupině, není součástí finančního sektoru ve smyslu čl. 2 odst. 8 uvedené směrnice, uveďte „jiný podnik ve skupině“.
FC0080	Nepřímé transakce	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí nepřímé transakce (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), uveďte v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí nepřímé transakce, uveďte „Ne“.
FC0090	Jedna hospodářská operace	Pokud je vykazovaná transakce uvnitř skupiny součástí jedné hospodářské operace (viz bod 2.1 „obecné poznámky“ výše), vykazuje se v této buňce „Identifikační kód transakce uvnitř skupiny“ (FC0010) této související transakce. Pokud vykazovaná transakce uvnitř skupiny není součástí jedné hospodářské operace, uveďte „Ne“.

FC0100	Typ transakce	Uveďte typ transakce v oblasti zisků a ztrát. Použijte se jeden z kódů z následujícího seznamu: 1 – poplatky 2 – provize 3 – úrok 4 – dividendy 5 – náklady nebo výnosy 6 – pojistné 7 – pojistná plnění 8 – pojistně-technický výsledek u zajištění 9 – jiné
FC0110	Transakce	V příslušných případech uveďte nástroj, s nímž je daný výnos nebo výdaj spojen. Použijte se jeden z kódů z následujícího seznamu: 1 – dluhopisy/dluh 2 – transakce kapitálového typu 3 – převod jiných aktiv 4 – derivát 5 – podrozvahová položka 6 – externí zajištění služeb nebo činností uvnitř skupiny, interní sdílení nákladů nebo nájemní smlouva 7 – pojištění/zajištění 8 – jiné
FC0120	Měna transakce	Uveďte písmenný kód měny, v níž se provádějí platby u dané transakce v oblasti zisků a ztrát, ve formátu ISO 4217.
FC0130	Datum transakce	Uveďte kód data zahájení dané transakce v oblasti zisků a ztrát ve formátu ISO 8601 (rrrr-mm-dd).
FC0140	Částka	Výše transakce nebo cena podle dohody/smlouvy, vykázaná ve vykazovací měně finančního konglomerátu.
FC0150	Poznámky	Poznámky musí obsahovat: — oznámení, pokud transakce nebyla provedena za obvyklých tržních podmínek, — veškeré další relevantní informace týkající se hospodářské povahy operace.

## 7. FC.06 Koncentrace rizik – Expozice podle protistran

### 7.1 Obecné poznámky

Tato příloha obsahuje doplňující pokyny k tabulkám uvedeným v příloze I tohoto nařízení. První sloupec následující tabulky určuje vykazované položky odkazem na sloupce a řádky šablony v uvedené příloze.

Tato šablona obsahuje všechny významné koncentrace rizik mezi subjekty spadající do oblasti působnosti dohledu nad skupinou a třetími stranami, které mohou vyplynout z rizikových expozic uvedených v této šabloně.

Cílem je uvést významné expozice (hodnotu expozic jednotlivých druhů nástrojů uvedených v šabloně) v členění podle jednotlivých protistran mimo působnost finančního konglomerátu. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů finančního konglomerátu, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek.

Tato expozice je chápána jako maximální možná expozice na smluvním základě. Expozice se musí nutně odrazit v rozvaze, a to jak v hrubé, tak v čisté výši při zohlednění všech nástrojů či technik snižování rizika. Prahové hodnoty stanoví koordinátor po konzultaci se samotnou skupinou.

Pro účely vykazování se pojmy „ekonomicky spjatá skupina protistran“ a „skupina protistran“ považují za rovnocenné pojmu „ekonomicky spjatá skupina klientů“ podle čl. 4 odst. 1 bodu 39 nařízení (EU) č. 575/2013.

Údaje se vykazují podle jednotlivých právních subjektů.

Údaje se poskytují v souladu se sektorovými předpisy.

## 7.2 Pokyny pro konkrétní pozice

	POLOŽKA	POKYNY
FC0010	Název externí protistrany	Jde o název externí protistrany finančního konglomerátu.
FC0020	Identifikační kód externí protistrany	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený investorovi/kupujícímu/nabyvateli v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro externí protistrany v EHP: identifikační kód používaný na místním trhu (pokud je externí protistrana regulována, jedná se o identifikační kód přidělený příslušným orgánem dohledu této externí protistrany), — pro externí protistrany mimo EHP: identifikační kód poskytuje konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému podniku mimo EHP nebo neregulované protistraně musí konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód skupiny externí protistrany + dvoupísmenný kód země externí protistrany podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0030	Typ identifikačního kódu externí protistrany	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód externí protistrany“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0040	Název skupiny (v případě skupiny protistran)	Název skupiny (pokud více externích protistran náleží k téže skupině).
FC0050	Rating	Rating protistrany k referenčnímu datu vykazování vydaný určenou externí ratingovou agenturou (ECAI). Pokud jsou od určených externích ratingových agentur k dispozici dvě nebo více úvěrových hodnocení a každé z nich v případě hodnocené položky odpovídá jiným parametrům, použijte se hodnocení, z něhož vychází vyšší kapitálový požadavek.
FC0051	Určená externí ratingová agentura	Uveďte ratingovou agenturu, která vydala externí rating uvedený v položce FC0050.
FC0060	Sektor	Uveďte hospodářský sektor externí protistrany na základě poslední verze kódu NACE (první úroveň hierarchie – písmeno).
FC0070	Země	Uveďte dvoupísmenný kód ISO (3166-1) země, z níž expozice pochází. Pokud jde o emitenta nástroje pro určitý subjekt, jde o zemi, v níž se nachází sídlo emitenta pro daný subjekt.
FC0080	Subjekt finančního konglomerátu	Název subjektu konglomerátu, který má vztah k daným expozicím. Týká se všech subjektů a pro každý subjekt je třeba vykazovat samostatně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů konglomerátu, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek.

FC0090	Identifikační kód subjektu finančního konglomerátu	Jde o jedinečný identifikační kód přidělený subjektu konglomerátu v tomto pořadí, je-li k dispozici: — identifikační kód právnické osoby (LEI), — zvláštní kód. Zvláštní kód: — pro subjekt v EHP v rámci konglomerátu: identifikační kód používaný na místním trhu. Je-li subjekt v rámci konglomerátu regulován, jde o kód přidělený příslušným orgánem dohledu tohoto subjektu, — pro subjekt mimo EHP v rámci konglomerátu poskytnete identifikační kód konglomerát. Při přidělení identifikačního kódu každému subjektu mimo EHP nebo neregulovanému subjektu v rámci konglomerátu musí konglomerát důsledně dodržet následující formát: identifikační kód konglomerátu + dvoupísmenný kód země subjektu v rámci konglomerátu podle ISO 3166-1 + 5 číslic.
FC0100	Typ identifikačního kódu subjektu finančního konglomerátu	Typ identifikačního kódu použitého v položce „Identifikační kód subjektu finančního konglomerátu“. Použijte buď identifikační kód právnické osoby (LEI), nebo zvláštní kód.
FC0110	Vlastní kapitál	Celková výše expozic v kapitálových nástrojích vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek.
FC0120	Dluhopisy	Celková výše expozic v dluhopisových nástrojích vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek. V této buňce se zahrnou expozice, na které se vztahují výjimky (FC0260).
FC0130	Aktiva, jejichž rizika nesou především pojistníci	Celková výše expozic v aktivech, jejichž rizika nesou především pojistníci, vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek. Kdykoli to je možné, použijte se přístup se zohledněním.
FC0140	Deriváty	Celková výše expozic v derivátech vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek. Deriváty se vykazují v reprodukčních nákladech. Reprodukční náklady musí být v souladu s cenou používanou podle sektorových předpisů. Pokud lze různé expozice vzájemně započítat, lze tyto údaje poskytnout v čistých hodnotách (tj. dlouhá expozice + krátká expozice).
FC0150	Jiné investice	Celková výše expozic v jiných investicích vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek.
FC0160	Úvěry a hypotéky	Celková výše expozic v úvěrech a hypotékách vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek.

FC0170	Záruky a přísliby	Celková výše expozic (tj. maximální skutečná expozice v závislosti na závazku daného subjektu) v zárukách a závazcích (včetně nesplacených tranší úvěrů) vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek. Záruky vydané subjekty v rámci konglomerátu se vykazují v tomto sloupci, zatímco záruky, u nichž jsou subjekty finančního konglomerátu příjemci, se vykazují jako odpočet snižování úvěrového nebo pojistného rizika (FC0260) a v buňce nepřímých expozic (FC0220).
FC0180	Pojistné smlouvy	Celková výše expozice v pojistných smlouvách (hranice odškodnění nebo pojistná částka podle toho, která z nich představuje maximální možnou expozici).
FC0190	Externí zajištění	Celková výše expozic v externím zajištění vůči dané externí protistraně. V souladu se sektorovými předpisy musí být vykázaná částka částkou vymahatelnou ze zajištění. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek.
FC0200	Jiné přímé expozice	Celková výše expozic v jiných nástrojích vůči dané externí protistraně. Pokud je do expozice zapojeno více subjektů ze skupiny, je pro každý subjekt nutný samostatný řádek. Pokud existuje možnost kompenzace, lze uvést čistou hodnotu.
FC0210	Popis položky „Jiné“	Popis jiných nástrojů, které jsou vykazovány v položce FC0200.
FC0220	Nepřímé expozice	Celková výše expozic přidělených ručiteli nebo emitentovi kolaterálu, nikoliv bezprostřednímu dlužníkovi. Chráněná referenční původní expozice (přímá expozice) se odečte od expozice vůči původnímu dlužníkovi ve sloupcích „Způsobilé techniky snižování úvěrového nebo pojistného rizika“. Nepřímá expozice zvyšuje expozici vůči ručiteli nebo emitentovi kolaterálu prostřednictvím substitučního účinku.
FC0230	Transakce s expozicí vůči podkladovým aktivům	Celková výše expozice prostřednictvím transakcí, jako jsou sekuritizované pozice nebo expozice ve formě podílových jednotek či akcií v subjektech kolektivního investování, nebo prostřednictvím jiných transakcí s expozicí vůči podkladovým aktivům.
FC0240	Měna	Uveďte písmenný kód měny expozice ve formátu ISO 4217.
FC0250	Celková výše expozice	Celková expozice vůči jedné protistraně, přičemž celková čistá maximální expozice se určí vzájemným započtením aktiv splatných od jedné protistrany a závazků vůči této protistraně (je-li to možné). Celková expozice vyjadřuje expozici vůči jedné protistraně a je vymezena jako: dlouhá expozice + krátká expozice (na rozdíl od hrubé maximální expozice, která v tomto případě není vyžadována (tj. dlouhá expozice + absolutní hodnota krátké expozice)). Při určování této položky se nezohledňují žádné nástroje ani techniky snižování rizika.

FC0260	Technika snižování úvěrového nebo pojistného rizika	Veškeré odpočty, které vyplývají z použití technik snižování úvěrového nebo pojistného rizika povolených sektorovými předpisy, např. zajištění, použití derivátů nebo technik snižování rizika, které jsou podrobně uvedeny v kapitole 4 nařízení EU č. 575/2013.
FC0270	Výjimky	Veškeré odpočty, které vyplývají z uplatnění výjimek podle sektorových předpisů (např. článek 400 nařízení (EU) č. 575/2013 nebo článek 187 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/35).
FC0280	Výše expozic po uplatnění techniky snižování úvěrového nebo pojistného rizika a výjimek	Výše expozic po uplatnění techniky snižování úvěrového nebo pojistného rizika a výjimek (čistá výše).

#### 8. FC.07 Koncentrace rizik – Expozice podle měny, sektoru a země

Tyto tabulky zahrnují koncentraci rizik mezi subjekty spadajícími do oblasti působnosti dohledu nad skupinou a třetími stranami. Expozice se uvádějí podle měny, sektoru a země, a to od maximální expozice po minimální. Pokud země, sektor nebo měna nejsou relevantní, lze údaje vykázat v kategorii „Jiné“.

Položka „sektor“ vyjadřuje rozdělení mezi následující sektory:

- veřejný sektor,
- finanční sektor,
- podnikový sektor rozdělený podle kódu NACE (první úroveň hierarchie – písmeno).

Tabulky vycházejí ze všech expozic (úplná rozvaha) po zohlednění techniky snižování úvěrového nebo pojistného rizika a výjimek (čistá částka).

#### 9. FC.08 Koncentrace rizik – Expozice podle třídy aktiv a ratingu

Tyto tabulky zahrnují koncentraci rizik mezi subjekty spadajícími do oblasti působnosti dohledu nad skupinou a třetími stranami, které představuje kombinace hlavních tříd aktiv a ratingu. V případě dluhopisů se tabulky uvádějí podle kombinace třídy aktiv a ratingu. U akciové expozice se vykazuje celková výše expozice a podíl akciových expozic na celkových aktivech (úplná rozvaha).

Tabulka vychází ze všech expozic v rámci uvedených tříd aktiv po uplatnění techniky snižování úvěrového nebo pojistného rizika a výjimek (čistá částka).

Pokud jsou od určených externích ratingových agentur k dispozici dvě nebo více úvěrových hodnocení a každé z nich v případě hodnocené položky odpovídá jiným parametrům, použije se hodnocení, z něhož vychází vyšší kapitálový požadavek.