

PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2022/2454**od 14. prosinca 2022.****o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda za primjenu Direktive 2002/87/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu nadzornog izvješćivanja o koncentracijama rizika i unutargrupnim transakcijama****(Tekst značajan za EGP)**

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu 2002/87/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 16. prosinca 2002. o dodatnom nadzoru kreditnih institucija, društava za osiguranje i investicijskih društava u financijskom konglomeratu i o izmjeni direktiva Vijeća 73/239/EEZ, 79/267/EEZ, 92/49/EEZ, 92/96/EEZ, 93/6/EEZ i 93/22/EEZ i direktiva 98/78/EZ i 2000/12/EZ Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 21.a stavak 2. točke (b) i (c),

budući da:

- (1) U skladu s člankom 7. stavkom 2. drugim podstavkom, člankom 8. stavkom 2. trećim podstavkom i Prilogom II. Direktivi 2002/87/EZ, koordinatori su odgovorni za nadzor značajnih koncentracija rizika i unutargrupnih transakcija na razini financijskih konglomerata.
- (2) Kada nadziru značajne koncentracije rizika i unutargrupne transakcije, koordinatori i druga relevantna nadležna tijela trebaju uzeti u obzir specifičnu strukturu grupe i upravljanja rizikom financijskog konglomerata i postojeće zahtjeve za određeni sektor o unutargrupnim transakcijama i koncentracijama rizika, posebno pri utvrđivanju značajnih koncentracija rizika i značajnih unutargrupnih transakcija o kojima regulirani subjekti i mješoviti financijski holdinzi, a posebno financijski konglomerat, trebaju izvijestiti u skladu s člankom 7. stavkom 2. i člankom 8. stavkom 2. Direktive 2002/87/EZ.
- (3) Kako bi se koordinatorima i drugim relevantnim nadležnim tijelima pomoglo pri utvrđivanju potencijalnih problema u procjeni rizika koje je preuzeo konglomerat i olakšali koordinirani postupci nadzora u cijeloj Uniji, regulirani subjekti i mješoviti financijski holdinzi trebali bi o značajnim unutargrupnim transakcijama i značajnim koncentracijama rizika izvješćivati na dosljedan i standardiziran način.
- (4) Kako bi se financijskim konglomeratima omogućilo dovoljno vremena da se prilagode novim izvještajnim zahtjevima, datum primjene ove Uredbe trebalo bi odgoditi.
- (5) Ova Uredba temelji se na nacrtu provedbenih tehničkih standarda koji su Komisiji dostavila europska nadzorna tijela (Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo, Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje te Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala).
- (6) Europska nadzorna tijela provela su otvoreno javno savjetovanje o nacrtu provedbenih tehničkih standarda na kojem se temelji ova Uredba, analizirala moguće povezane troškove i koristi te zatražila savjet odgovarajućih interesnih skupina europskih nadzornih tijela u skladu s člankom 37. Uredbe (EU) br. 1093/2010 Europskog

⁽¹⁾ SL L 35, 11.2.2003., str. 1.

parlamenta i Vijeća ^(?), Uredbe (EU) br. 1094/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ^(?) odnosno Uredbe (EU) br. 1095/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁴⁾,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Opseg i učestalost izvješćivanja o značajnim unutargrupnim transakcijama i koncentracijama rizika

1. Ne dovodeći u pitanje obveze utvrđene u članku 7. stavku 2. i članku 8. stavku 2. Direktive 2002/87/EZ, koordinator imenovan u skladu s člankom 10. te direktive može, nakon savjetovanja s relevantnim nadležnim tijelima, od reguliranih subjekata ili mješovitih financijskih holdinga zatražiti da dostave informacije o značajnim koncentracijama rizika i značajnim unutargrupnim transakcijama na *ad hoc* osnovi.
2. Regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi dužni su osigurati da podaci iskazani u skladu s člankom 7. stavkom 2. i člankom 8. stavkom 2. Direktive 2002/87/EZ budu usklađeni s podacima dostavljenima u skladu sa zahtjevima iz relevantnih sektorskih propisa kako su definirani u članku 2. stavku 7. te direktive, a posebno s Uredbom (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁵⁾ i Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2015/35 ⁽⁶⁾.
3. U skladu s Prilogom II. Direktivi 2002/87/EZ, koordinator nakon savjetovanja s relevantnim nadležnim tijelima utvrđuje o kojoj vrsti transakcija regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi trebaju izvijestiti.
4. Regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi bez nepotrebne odgode koordinatoru dostavljaju sve zatražene informacije i sve ispravke podataka.

Članak 2.

Format izvješćivanja o značajnim koncentracijama rizika

1. Pri dostavi informacija o značajnim koncentracijama rizika u skladu s člankom 7. stavkom 2. Direktive 2002/87/EZ, regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi dostavljaju informacije iz predložaka FC.06, FC.07 i FC.08 iz Priloga I. ovoj Uredbi u skladu s uputama iz Priloga II. ovoj Uredbi.
2. Kada regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi u skladu s člankom 3. stavkom 5. točkom (e) Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/2303 ⁽⁷⁾ koordinatoru imenovanom u skladu s člankom 10. Direktive 2002/87/EZ dostavljaju informacije o upravljanju sukobima interesa i rizicima širenja negativnih međusobnih utjecaja na razini financijskog konglomerata povezanim sa značajnom koncentracijom rizika, upotrebljavaju format koji zatraži taj koordinator.

^(?) Uredba (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojom se izmjenjuje Odluka br. 716/2009/EZ i stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/78/EZ (SL L 331, 15.12.2010., str. 12.).

⁽³⁾ Uredba (EU) br. 1094/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje), o izmjeni Odluke br. 716/2009/EZ i o stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2009/79/EZ (SL L 331, 15.12.2010., str. 48.).

⁽⁴⁾ Uredba (EU) br. 1095/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala), izmjeni Odluke br. 716/2009/EZ i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2009/77/EZ (SL L 331, 15.12.2010., str. 84.).

⁽⁵⁾ Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.).

⁽⁶⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/35 od 10. listopada 2014. o dopuni Direktive 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća o osnivanju i obavljanju djelatnosti osiguranja i reosiguranja (Solventnost II) (SL L 12, 17.1.2015., str. 1.).

⁽⁷⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2303 od 28. srpnja 2015. o dopuni Direktive 2002/87/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda kojima se pobliže utvrđuju definicije i usklađuje dodatni nadzor koncentracije rizika i unutargrupnih transakcija (SL L 326, 11.12.2015., str. 34.).

Članak 3.**Format izvješćivanja o značajnim unutargrupnim transakcijama**

1. Pri dostavi informacija o značajnim unutargrupnim transakcijama u skladu s člankom 8. stavkom 2. Direktive 2002/87/EZ, regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi dostavljaju informacije iz predložaka od FC.00 do FC.05 iz Priloga I. ovoj Uredbi u skladu s uputama iz Priloga II. ovoj Uredbi.
2. Kada regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi u skladu s člankom 2. stavkom 4. točkom (d) Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/2303 koordinatoru imenovanom u skladu s člankom 10. Direktive 2002/87/EZ dostavljaju informacije o upravljanju sukobima interesa i rizicima širenja negativnih međusobnih utjecaja na razini financijskog konglomerata povezanim sa značajnim unutargrupnim transakcijama, upotrebljavaju format koji zatraži taj koordinator.

Članak 4.**Dostava**

Regulirani subjekti ili mješoviti financijski holdinzi informacije iz članaka 1., 2. i 3. ove Uredbe dostavljaju u formatu za razmjenu podataka koje odredi koordinator, u skladu sa sljedećim specifikacijama:

- (a) podaci se iskazuju bez decimalnih mjesta, na razini jedinica;
- (b) izvještajna valuta je valuta koja se upotrebljava za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja.

Članak 5.**Stupanje na snagu i datum početka primjene**

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Primjenjuje se od 31. prosinca 2023.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 14. prosinca 2022.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOG I.

Predlošci za izvješćivanje o unutargrupnim transakcijama i koncentraciji rizika

Indeks

- FC.00 Sažetak
- FC.01 Transakcije vlasničkim vrijednosnim papirima, dužnički instrumenti i prijenosi imovine
- FC.02 Izvedenice
- FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze
- FC.04 Osiguranje-reosiguranje
- FC.05 Dobit i gubitak
- FC.06 Koncentracija rizika – Izloženost po drugim ugovornim stranama
- FC.07 Koncentracija rizika – Izloženost po valuti, sektoru, državi
- FC.08 Koncentracija rizika – Izloženost po kategoriji imovine i rejtingu

FC.00 Sažetak

Naziv financijskog konglomerata
R01

Prag za značajnu unutargrupnu transakciju	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Kvantitativno ograničenje (čl. 7. st. 3.)	
R03	

Za unutargrupne transakcije i koncentraciju rizika		
Izveštajna jedinica	R04	
Izveštajna valuta	R05	

Informacije o unutargrupnim transakcijama		Unutargrupne transakcije iz sektora osiguranja			Unutargrupne transakcije iz bankarskog sektora			Unutargrupne transakcije iz drugih subjekata grupe		
		prema bankarskom sektoru	prema sektoru osiguranja	prema drugim subjektima grupe	prema bankarskom sektoru	prema sektoru osiguranja	prema drugim subjektima grupe	prema bankarskom sektoru	prema sektoru osiguranja	prema drugim subjektima grupe
		FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
A – Transakcije vlasničkim vrijednosnim papirima, dužnički instrumenti, prijenos imovine i izvedenice										
1	Dužnički instrumenti									
2	Instrumenti kapitala									
3	Ostali prijenosi imovine									
4	Izvedenice									
B – Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze										
5	Jamstva									
6	Druge izvanbilančne stavke									
C – Transakcije osiguranja/reosiguranja										
D – Transakcije povezane s dobiti i gubitkom										
7	Provizija plaćena pružateljima usluga									
8	Naknade i druga davanja									
9	Kamate									
10	Dividende									

FC.01 Transakcije vlasničkim vrijednosnim papirima, dužnički instrumenti i prijenosi imovine

Identifikacija transakcije										
Identifikacija unutargrupne transakcije	Identifikacija uključenih strana								Neizravne transakcije	Jedna poslovna operacija
	Naziv ulagatelja/zajmodavca	Identifikacijska oznaka ulagatelja/zajmodavca	Vrsta oznake ulagatelja/zajmodavca	Sektor ulagatelja/zajmodavca	Naziv izdavatelja/dužnika	Identifikacijska oznaka izdavatelja/dužnika	Vrsta oznake izdavatelja/dužnika	Sektor izdavatelja/dužnika		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifikacija instrumenta				Karakteristike transakcije								Napomene
Identifikacijska oznaka instrumenta	Identifikacijske oznake vrste instrumenta	Opis instrumenta		Dospijeće transakcije		Iznos transakcije				Povezana dobit i gubitak		
		Vrsta instrumenta	Instrument	Datum izdavanja	Datum dospijeća	Valuta transakcije	Iznos na datum transakcije	Iznos na izvještajni datum	Vrijednost kolaterala	Iznos dividendi/kamata/kupona i ostalih plaćanja	Kuponska/kamatna stopa	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02 Izvedenice

Identifikacija transakcije										Identifikacija instrumenta						
Identifikacija unutargrupne transakcije	Identifikacija uključених strana									Neizravne transakcije	Jedna poslovna operacija	Identifikacijska oznaka instrumenta	Identifikacijske oznake vrste instrumenta	Opis instrumenta		
	Naziv ulagatelja/kupca	Identifikacijska oznaka ulagatelja/kupca	Vrsta oznake ulagatelja/kupca	Sektor ulagatelja/kupca	Naziv izdavatelja/prodavatelja	Identifikacijska oznaka izdavatelja/prodavatelja	Vrsta oznake izdavatelja/prodavatelja	Financijski sektor izdavatelja/prodavatelja	Vrsta instrumenta					Vrsta zaštite	Svrha instrumenta	
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	

Karakteristike transakcije														Napomene
Dospijee transakcije		Iznos transakcije				Imovina/obveza na koju se izvedenica odnosi								
Datum početka	Datum dospelja	Valuta transakcije	Zamijeni iznos	Knjigovodstvena vrijednost	Vrijednost kolaterala	Identifikacijska oznaka imovine/obveze na koju se izvedenica odnosi.	Vrsta oznake imovine/obveze na koju se izvedenica odnosi	Naziv druge ugovorne strane za koju je kupljena kreditna zaštita	Kamatna stopa koja se plaća na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Kamatna stopa koja se prima na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Valuta koja se plaća na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Valuta koja se prima na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Prihodi od izvedenica	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze

Identifikacija transakcije										
Identifikacija unutargrupne transakcije	Identifikacija uključenih strana								Neizravne transakcije	Jedna poslovna operacija
	Naziv pružatelja	Identifikacijska oznaka pružatelja	Vrsta oznake pružatelja	Financijski sektor pružatelja	Naziv korisnika	Identifikacijska oznaka korisnika	Vrsta oznake korisnika	Financijski sektor korisnika		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Karakteristike transakcije										Napomene
Vrsta transakcije	Dospijeće transakcije		Vrijednost transakcije						Povezana dobit i gubitak	
	Datum transakcije/izdavanja	Datum isteka sporazuma/ugovora na kojemu se temelji transakcija	Valuta transakcije	Događaj koji je pokretač	Vrijednost transakcije na datum početka	Vrijednost transakcije na izvještajni datum	Maksimalna vrijednost nepredviđenih obveza	Vrijednost imovine obuhvaćene jamstvom	Prihodi koji proizlaze iz izvanbilančnih stavki	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 Osiguranje-reosiguranje

Identifikacija transakcije											Identifikacija transakcije	
Identifikacija unutargrupne transakcije	Identifikacija uključenih strana								Neizravne transakcije	Jedna poslovna operacija	Opis transakcije	
	Naziv osiguranika/cedenta	Identifikacijska oznaka osiguranika/cedenta	Vrsta oznake osiguranika/cedenta	Sektor osiguranika/cedenta	Naziv osiguratelja/reosiguratelja	Identifikacijska oznaka osiguratelja/reosiguratelja	Vrsta oznake osiguratelja/reosiguratelja	Sektor osiguratelja/reosiguratelja			Vrsta transakcije	Transakcija
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Karakteristike transakcije										Napomene
Razdoblje valjanosti transakcije		Iznos transakcije				Povezana dobit i gubitak			Vrsta osiguranja	
Datum početka	Datum isteka	Valuta transakcije	Maksimalno pokrće po transakciji	Neto potraživanja	ukupni iznosi koji se mogu naplatiti na temelju ugovora o reosiguranju	Tehnički rezultat reosiguranja (za reosiguranje)	Premije (za osiguranje)	Odštetni zahtjevi (za osiguranje)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 **Dobit i gubitak**

Identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije	Identifikacija uključenih strana								Neizravne transakcije	Jedna poslovna operacija
	Naziv prihodne strane	Identifikacijska oznaka prihodne strane	Vrsta oznake prihodne strane	Sektor prihodne strane	Naziv rashodne strane	Identifikacijska oznaka rashodne strane	Vrsta oznake rashodne strane	Sektor rashodne strane		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identifikacija transakcije		Karakteristike transakcije			Napomene
Vrsta transakcije	Transakcija	Valuta transakcije	Datum transakcije	Iznos	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 Koncentracija rizika – Izloženost po drugim ugovornim stranama

Naziv vanjske druge ugovorne strane	Identifikacijska oznaka vanjske druge ugovorne strane	Vrsta identifikacijske oznake vanjske druge ugovorne strane	Naziv grupe (u slučaju grupe drugih ugovornih strana)	Rejting	Imenovana vanjska institucija za procjenu kreditnog rizika (ECAI)	Sektor	Država	Subjekt financijskog konglomerata	Identifikacijska oznaka subjekta financijskog konglomerata
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Identifikacijska oznaka vrste subjekta financijskog konglomerata	Vlasnički vrijednosni papiri	Obveznice	Imovina za koju rizike snose uglavnom ugovaratelji osiguranja	Izvedenice	Ostala ulaganja	Kreditni i hipoteke	Jamstva i preuzete obveze	Police osiguranja	Vanjsko reosiguranje
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Ostale izravne izloženosti	Opis ostalih	Neizravne izloženosti	Transakcije u kojima postoji izloženost prema odnosnoj imovini	Valuta	Ukupni iznos izloženosti	Tehnika smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja	Izuzeća	Iznos izloženosti nakon primjene tehnike smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja i izuzeća
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

FC.07 Koncentracija rizika – Izloženost po valuti, sektoru, državi

Izloženost po valuti

Područje valute	Izloženost	%
Ukupno		100,00%

Izloženost po sektoru

Sektor	Izloženost	%
Ukupno		100,00%

Izloženost po državi

Država	Izloženost	%
Ukupno		100,00%

FC.08 Koncentracija rizika – Izloženost po kategoriji imovine i rejtingu

Vlasnički vrijednosni papiri

	Izloženost	Udio ukupne imovine
Ukupno		

Obveznice država, međunarodnih financijskih organizacija i središnjih banaka

Rejting	Izloženost	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Nema investicijski rejting		
Ukupno		100,00%

Obveznice regionalne ili lokalne samouprave i subjekata javnog sektora

Rejting	Izloženost	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Nema investicijski rejting		
Ukupno		100,00%

Korporativne obveznice

Rejting	Izloženost	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Nema investicijski rejting		
Ukupno		100,00%

PRILOG II.

UPUTE ZA IZVJEŠĆIVANJE O UNUTARGRUPNIM TRANSAKCIJAMA I KONCENTRACIJI RIZIKA

Sadržaj

DIO I.: OPĆE UPUTE	69
1. Struktura i pravila	69
1.1. Struktura	69
1.2. Pravila označivanja brojevima	69
1.3. Pravilo o predznaku	69
1.4. Vrednovanje	69
1.5. Opseg	69
DIO II.: UPUTE ZA POJEDINE PREDLOŠKE	70
1. FC.00 Sažetak	70
1.1. Opće napomene	70
1.2. Upute za specifične pozicije	70
2. FC.01 Transakcije vlasničkim vrijednosnim papirima, dužnički instrumenti i prijenosi imovine	70
2.1. Opće napomene	84
2.2. Upute za specifične pozicije	85
3. FC.02 - Unutargrupne transakcije - Izvedenice	85
3.1. Opće napomene	89
3.2. Upute za specifične pozicije	90
4. FC.03 - Unutargrupne transakcije - Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze	90
4.1. Opće napomene	95
4.2. Upute za specifične pozicije	96
5. FC.04 - Unutargrupne transakcije - Osiguranje i reosiguranje	96
5.1. Opće napomene	98
5.2. Upute za specifične pozicije	99
6. FC.05 – Unutargrupne transakcije – Dobit i gubitak	99
6.1. Opće napomene	103
6.2. Upute za specifične pozicije	104
7. FC.06 Koncentracija rizika – Izloženost po drugim ugovornim stranama	104
7.1. Opće napomene	106
7.2. Upute za specifične pozicije	107
8. FC.07 Koncentracija rizika – Izloženost po valuti, sektoru, državi	107
9. FC.08 Koncentracija rizika – Izloženost po kategoriji imovine i rejtingu	110

DIO I.: OPĆE UPUTE**1. Struktura i pravila****1.1. Struktura**

Okvir se sastoji od devet skupina predložaka:

- (a) sažetak koji sadržava pregled unutargrupnih transakcija;
- (b) predložak o vlasničkim vrijednosnim papirima, dužničkim instrumentima ili imovini koji sadržava pregled unutargrupnih transakcija svih pojedinačnih subjekata uključenih u opseg konsolidacije izvještajnog subjekta koje se odnose na dužničke instrumente, vlasničke instrumente ili druge prijenose imovine;
- (c) predložak o izvedenicama koji sadržava pregled unutargrupnih transakcija svih pojedinačnih subjekata uključenih u opseg izvješćivanja koje se odnose na izvedenice;
- (d) izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze;
- (e) osiguranje i reosiguranje;
- (f) dobit i gubitak;
- (g) izloženost koncentraciji rizika po drugoj ugovornoj strani;
- (h) izloženost koncentraciji rizika po valuti, sektoru i državi;
- (i) izloženost koncentraciji rizika po kategoriji imovine i rejtingu.

Za svaki predložak navodi se pravna osnova. Dio I. ovog Priloga sadržava detaljne informacije o općenitijim aspektima izvješćivanja u svakoj skupini predložaka, upute za specifične pozicije i pravila validacije.

Institucije izvješćuju koristeći samo predloške koji su relevantni, ovisno o pragu koju utvrde nadležna tijela.

1.2. Pravila označivanja brojevima

Pri upućivanju na stupce, retke i rubrike predložaka u ovom Prilogu poštuju se pravila označivanja utvrđena u predlošcima.

U uputama se primjenjuje sljedeća opća bilješka: {predložak; redak; stupac}.

1.3. Pravilo o predznaku

Svaki iznos kojim se izloženost subjekta tijekom izvještajnog razdoblja povećava mora se navesti kao pozitivna vrijednost, a svaki iznos kojim se ukupna izloženost subjekta umanjuje mora se navesti kao negativna vrijednost. Vrijednosti se odnose samo na dotično izvještajno razdoblje, a ne na prethodna izvještajna razdoblja. Ako oznaci stavke prethodi negativan predznak (-), za tu se stavku ne iskazuje pozitivna vrijednost.

1.4. Vrednovanje

Ako nije određena, vrijednost stavke navodi se u skladu sa sektorskim pravilima subjekta iz grupe.

Tečaj koji se upotrebljava za iskazivanje valutne izloženosti je zaključni tečaj na posljednji dan za koji je relevantni tečaj dostupan u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi ta imovina ili obveza.

1.5. Opseg

Ako je propisano izvješćivanje na razini sektora, društva za pomoćne usluge kako su definirana u članku 4. stavku 1. točki 18. Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁾ tretiraju se kao dio bankarskog sektora.

⁽¹⁾ Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.).

Ako je propisano izvješćivanje na razini sektora, investicijska društva kako su definirana u članku 4. stavku 1. točki 1. Direktive (EU) br. 2014/65 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁾ tretiraju se kao dio bankarskog sektora.

DIO II.: UPUTE ZA POJEDINE PREDLOŠKE

1. FC.00 Sažetak

1.1. Opće napomene

Dio II. ovog Priloga sadržava dodatne upute o predlošcima iz Priloga I. ovoj Uredbi. U prvom stupcu tablice u točki 1.2. utvrđene su stavke koje se iskazuju navodeći relevantne stupce i retke kako je prikazano u predlošku u tom prilogu.

U predlošku FC.00, Sažetku, iskazuje se ukupni obujam svih značajnih unutargrupnih transakcija između subjekata određenog financijskog konglomerata u određenom izvještajnom razdoblju kako je utvrđeno u članku 8. stavku 2. Direktive 2002/87/EZ.

Ako su dvije ili više transakcija dio jedne poslovne operacije, iskazana vrijednost je maksimalna kumulativna izloženost u bilo kojem trenutku tijekom određenog izvještajnog razdoblja.

Informacije iskazane u tablici stoga su agregirane vrijednosti iskazane u drugim izvještajnim predlošcima.

Iskazuju se unutargrupne transakcije u kojima je najmanje jedna strana transakcije regulirani subjekt. Stoga se ne iskazuju transakcije između investicijskih fondova (koji nisu obuhvaćeni definicijom investicijskog društva ili definicijom reguliranog subjekta) i drugih nereguliranih subjekata.

1.2. Upute za specifične pozicije

	STAVKA	UPUTE
R01	Naziv financijskog konglomerata	Unosi se naziv financijskog konglomerata.
R02	Pragovi za značajne unutargrupne transakcije	Unosi se numerička vrijednost pragova utvrđenih u članku 8. stavku 2. Direktive 2002/87/EZ.
R03	Kvantitativno ograničenje	Unosi se numerička vrijednost kvantitativnog ograničenja utvrđenog u članku 7. stavku 3. Direktive 2002/87/EZ.
R04	Izveštajna jedinica	Navodi se izvještajna jedinica: 1; 1 000; 1 000 000, itd. za predloške FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 i FC.08.
R05	Izveštajna valuta	Navodi se izvještajna valuta: euro, funta sterlinga, danska kruna za predloške FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 i FC.08.
Redak A FC0010	A – transakcije vlasničkim vrijednosnim papirima, dužnički instrumenti, prijenos imovine i izvedenice	„FC0010” jednak je zbroju retka 1 FC0010, retka 2 FC0010, retka 3 FC0010 i retka 4 FC0010.
Redak 1 FC0010	Dužnički instrumenti	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.

⁽²⁾ Direktiva 2014/65/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 15. svibnja 2014. o tržištu financijskih instrumenata i izmjeni Direktive 2002/92/EZ i Direktive 2011/61/EU (SL L 173, 12.6.2014., str. 349.).

Redak 1 FC0020	Dužnički instrumenti	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.
Redak 1 FC0030	Dužnički instrumenti	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.
Redak 1 FC0040	Dužnički instrumenti	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.
Redak 1 FC0050	Dužnički instrumenti	„FC0050” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.
Redak 1 FC0060	Dužnički instrumenti	„FC0060” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.
Redak 1 FC0070	Dužnički instrumenti	„FC0070” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.
Redak 1 FC0080	Dužnički instrumenti	„FC0080” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.

Redak 1 FC0090	Dužnički instrumenti	„FC0090” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „obveznice/dužnički instrumenti”.
Redak 2 FC0010	Instrumenti kapitala	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 2 FC0020	Instrumenti kapitala	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 2 FC0030	Instrumenti kapitala	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 2 FC0040	Instrumenti kapitala	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 2 FC0050	Instrumenti kapitala	„FC0050” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 2 FC0060	Instrumenti kapitala	„FC0060” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.

Redak 2 FC0070	Instrumenti kapitala	„FC0070” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 2 FC0080	Instrumenti kapitala	„FC0080” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 2 FC0090	Instrumenti kapitala	„FC0090” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „Vlasnički vrijednosni papiri”.
Redak 3 FC0010	Ostali prijenosi imovine	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 3 FC0020	Ostali prijenosi imovine	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 3 FC0030	Ostali prijenosi imovine	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 3 FC0040	Ostali prijenosi imovine	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.

Redak 3 FC0050	Ostali prijenosi imovine	„FC0050” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 3 FC0060	Ostali prijenosi imovine	„FC0060” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 3 FC0070	Ostali prijenosi imovine	„FC0070” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 3 FC0080	Ostali prijenosi imovine	„FC0080” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 3 FC0090	Ostali prijenosi imovine	„FC0090” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0170” u predlošku „FC.01 Vlasnički vrijednosni papiri, dužnički instrumenti i imovina” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0110 navedeno „Ostali prijenosi imovine”.
Redak 4 FC0010	Izvedenice	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”.
Redak 4 FC0020	Izvedenice	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”.

Redak 4 FC0030	Izvedenice	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”.
Redak 4 FC0040	Izvedenice	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”.
Redak 4 FC0050	Izvedenice	„FC0050” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”.
Redak 4 FC0060	Izvedenice	„FC0060” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”.
Redak 4 FC0070	Izvedenice	„FC0070” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”.
Redak 4 FC0080	Izvedenice	„FC0080” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”.
Redak 4 FC0090	Izvedenice	„FC0090” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0180” u predlošku „FC.02 Izvedenice” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”.
Redak B	Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze	Jednak je zbroju redaka 5 i 6 odgovarajućih stupaca.

Redak 5 FC0010	Jamstva	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 5 FC0020	Jamstva	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 5 FC0030	Jamstva	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 5 FC0040	Jamstva	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 5 FC0050	Jamstva	„FC0050” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 5 FC0060	Jamstva	„FC0060” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.

Redak 5 FC0070	Jamstva	„FC0070” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 5 FC0080	Jamstva	„FC0080” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 5 FC0090	Jamstva	„FC0090” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe” i — pod FC0100 navedeno „Jamstvo”.
Redak 6 FC0010	Druge izvanbilančne stavke	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.
Redak 6 FC0020	Druge izvanbilančne stavke	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.
Redak 6 FC0030	Druge izvanbilančne stavke	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.

Redak 6 FC0040	Druge izvanbilančne stavke	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.
Redak 6 FC0050	Druge izvanbilančne stavke	„FC0050” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.
Redak 6 FC0060	Druge izvanbilančne stavke	„FC0060” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.
Redak 6 FC0070	Druge izvanbilančne stavke	„FC0070” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.
Redak 6 FC0080	Druge izvanbilančne stavke	„FC0080” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.
Redak 6 FC0090	Druge izvanbilančne stavke	„FC0090” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.03 Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 ne navodi se „Jamstvo”.

Redak C FC0010	Transakcije osiguranja/ reosiguranja	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.04 Osiguranje-reosiguranje” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”.
Redak C FC0020	Transakcije osiguranja/ reosiguranja	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.04 Osiguranje-reosiguranje” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”.
Redak C FC0030	Transakcije osiguranja/ reosiguranja	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0160” u predlošku „FC.04 Osiguranje-reosiguranje” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”.
Redak D	Transakcije s dobiti i gubitkom	Jednako zbroju redaka 7, 8, 9 i 10 odgovarajućih stupaca.
Redak 7 FC0010	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 7 FC0020	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 7 FC0030	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 7 FC0040	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.

Redak 7 FC0050	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0050” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 7 FC0060	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0060” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 7 FC0070	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0070” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 7 FC0080	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0080” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 7 FC0090	Provizija plaćena pružateljima usluga	„FC0090” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Provizija”.
Redak 8 FC0010	Naknade i ostalo	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.
Redak 8 FC0020	Naknade i ostalo	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.

Redak 8 FC0030	Naknade i ostalo	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.
Redak 8 FC0040	Naknade i ostalo	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.
Redak 8 FC0050	Naknade i ostalo	„FC0050” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.
Redak 8 FC0060	Naknade i ostalo	„FC0060” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.
Redak 8 FC0070	Naknade i ostalo	„FC0070” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.
Redak 8 FC0080	Naknade i ostalo	„FC0080” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.
Redak 8 FC0090	Naknade i ostalo	„FC0090” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Naknade” ili „Ostalo”.

Redak 9 FC0010	Kamate	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 9 FC0020	Kamate	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 9 FC0030	Kamate	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 9 FC0040	Kamate	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 9 FC0050	Kamate	„FC0050” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 9 FC0060	Kamate	„FC0060” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 9 FC0070	Kamate	„FC0070” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.

Redak 9 FC0080	Kamate	„FC0080” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 9 FC0090	Kamate	„FC0090” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Kamate”.
Redak 10 FC0010	Dividende	„FC0010” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.
Redak 10 FC0020	Dividende	„FC0020” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.
Redak 10 FC0030	Dividende	„FC0030” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.
Redak 10 FC0040	Dividende	„FC0040” jednak je zbroju iznosa iskazanih pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak ” ako je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.
Redak 10 FC0050	Dividende	„FC0050” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.

Redak 10 FC0060	Dividende	„FC0060” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.
Redak 10 FC0070	Dividende	„FC0070” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „bankarski sektor” ili „sektor investicijskih usluga”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.
Redak 10 FC0080	Dividende	„FC0080” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „sektor osiguranja”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.
Redak 10 FC0090	Dividende	„FC0090” jednaka je iznosu iskazanom pod „FC0140” u predlošku „FC.05 Dobit i gubitak” pri čemu je: — subjekt pod „FC0020” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — subjekt pod „FC0050” utvrđen kao „drugo društvo iz grupe”; i — pod FC0100 navedeno „Dividende”.

2. FC.01 Transakcije vlasničkim vrijednosnim papirima, dužnički instrumenti i prijenosi imovine

2.1. Opće napomene

Ovaj dio priloga sadržava dodatne upute o predlošcima iz Priloga I. ovoj Uredbi. U prvom stupcu sljedeće tablice navedene su stavke koje se iskazuju navodeći stupce i retke kako su prikazani u predlošku u tom prilogu.

Ovaj dio priloga odnosi se na informacije koje financijski konglomerati trebaju dostaviti najmanje jednom godišnje.

U ovom predlošku iskazuju se sve značajne unutargrupne transakcije između subjekata financijskog konglomerata iz članka 8. stavka 2. Direktive 2002/87/EZ koje se odnose na vlasničke vrijednosne papire, dužničke instrumente, uzajamno financiranje ^(*) i prijenose imovine.

Te značajne unutargrupne transakcije uključuju sljedeće:

- (a) vlasničke vrijednosne papire i ostale stavke kapitala, uključujući sudjelujuće udjele u povezanim subjektima i prijenose dionica subjekata povezanih s financijskim konglomeratom;
- (b) dužničke instrumente, uključujući obveznice, kredite, osigurane dužničke instrumente i ostale slične transakcije s periodičnim unaprijed utvrđenim isplatama kamata ili kupona ili isplatama premija za unaprijed utvrđeno razdoblje;
- (c) ostale prijenose imovine, primjerice prijenose nekretnina i prijenose dionica drugih društava koja nisu povezana s financijskim konglomeratom (tj. vanjska društva).

^(*) Kako je utvrđeno u članku 223. Direktive 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 25. studenoga 2009. o osnivanju i obavljanju djelatnosti osiguranja i reosiguranja (Solventnost II) (SL L 335, 17.12.2009., str. 1.).

Financijski konglomerati ispunjavaju ovaj predložak za sve značajne unutargrupne transakcije koje se iskazuju, tj. i. između reguliranih subjekata iz različitih sektora koji pripadaju istoj grupi; ii. između reguliranih subjekata iz istog sektora koji pripadaju istoj grupi; iii. između reguliranog subjekta i nereguliranog subjekta koji pripadaju istoj grupi; i iv. između reguliranog subjekta i svake fizičke ili pravne osobe usko povezane s društvom grupe.

U ovom predlošku iskazuju se unutargrupne transakcije koje su:

- (a) bile sklopljene na početku izvještajnog razdoblja;
- (b) započete tijekom izvještajnog razdoblja i nepodmirene na izvještajni datum; ili
- (c) započete i istekle/dospjele tijekom izvještajnog razdoblja.

Dvije ili više transakcija između subjekata grupe koje iz ekonomske perspektive i. doprinose istom riziku, ii. imaju istu svrhu ili iii. su privremeno povezane u određenom planu, smatraju se jednom poslovnom operacijom. Sve transakcije koje su dio jedne poslovne operacije iskazuju se kadgod su te transakcije zajedno na razini ili iznad odgovarajućeg praga za značajne unutargrupne transakcije, čak i ako su pojedinačno ispod određenog praga. Svaki element dodan značajnim unutargrupnim transakcijama iskazuje se kao zasebna unutargrupna transakcija, čak i ako je sam element ispod praga za značajnu transakciju. Primjerice, ako društvo poveća početni iznos kredita drugom povezanom društvu, taj dodatak kreditu iskazuje se kao zasebna stavka s datumom izdavanja istovjetnim datumu dodatka.

Ako je vrijednost transakcije različita za dvije strane koje sudjeluju u transakciji (npr. transakcija vrijedna 10 000 000 EUR između A i B u kojoj A bilježi 10 000 000 EUR, ali B prima samo 9 500 000 EUR zbog troškova transakcije od 500 000 EUR), u predlošku se kao iznos transakcije iskazuje maksimalni iznos (u ovom slučaju 10 000 000 EUR).

Neizravne transakcije definiraju se kao svaka transakcija namijenjena prijenosu izloženosti riziku i. među subjektima unutar financijskog konglomerata (uključujući transakcije sa subjektima posebne namjene, subjektima za zajednička ulaganja, pomoćnim subjektima ili nereguliranim subjektima) ili ii. među subjektima izvan financijskog konglomerata (ali pri čemu se izloženost riziku u konačnici ponovno prenosi na financijski konglomerat ili ostaje unutar njega). Ako postoji lanac povezanih unutargrupnih transakcija (primjerice A ulaže u B, a B ulaže u C), te transakcije iskazuju se kao neizravne transakcije. Stoga se iskazuju transakcije od A do C, a u napomenama se navode prijelazni koraci. U slučaju kaskadnih transakcija (npr. redom od A do B do C do D, pri čemu su i B i C u konglomeratu, ali su neregulirani subjekti), iskazuju se i te transakcije.

2.2. Upute za specifične pozicije

	STAVKA	UPUTE
FC0010	Identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije	Navodi se jedinstvena interna identifikacijska oznaka za svaku unutargrupnu transakciju. Dosljedno se primjenjuje tijekom vremena.
FC0020	Naziv ulagatelja/zajmodavca	Naziv subjekta koji kupuje vlasničke vrijednosne papire ili pozajmljuje povezanom društvu unutar financijskog konglomerata, odnosno društva koje transakciju priznaje kao imovinu u svojoj bilanci (dugovanje u bilanci).
FC0030	Identifikacijska oznaka ulagatelja/zajmodavca	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje ulagatelju/kupcu/primatelju prijenosa sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: <ul style="list-style-type: none"> — za regulirana društva iz Europskog gospodarskog prostora (EGP) unutar financijskog konglomerata unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar financijskog konglomerata, identifikacijsku oznaku dostavlja financijski konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, financijski konglomerat dužan je

		dosljedno primjenjivati sljedeći format: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0031	Vrsta oznake ulagatelja/zajmodavca	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka ulagatelja/zajmodavca”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0040	Sektor ulagatelja/zajmodavca	Ako je ulagatelj/zajmodavac dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako ulagatelj/zajmodavac nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0050	Naziv izdavatelja/dužnika	Naziv subjekta koji izdaje vlasničke vrijednosne papire/stavku kapitala ili posuđuje novčana sredstva (izdavanjem dužničkog instrumenta), odnosno društva koje transakciju priznaje kao obvezu ili kapital u svojoj bilanci (potraživanje u bilanci).
FC0060	Identifikacijska oznaka izdavatelja/dužnika	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje ulagatelju/kupcu/primatelju prijenosa sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupna: — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: — za regulirana društva iz EGP-a unutar financijskog konglomerata unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar financijskog konglomerata, identifikacijsku oznaku dostavlja financijski konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, financijski konglomerat dužan je dosljedno primjenjivati sljedeći format: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0061	Vrsta oznake izdavatelja/dužnika	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka izdavatelja/dužnika”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0070	Sektor izdavatelja/dužnika	Ako je izdavatelj/dužnik dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako izdavatelj/dužnik nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0080	Neizravne transakcije	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio neizravne transakcije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”), u ovoj rubrici iskazuje se „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio neizravne transakcije, upisuje se „Ne”.

FC0090	Jedna poslovna operacija	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio jedne poslovne operacije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”) u ovoj rubrici iskazuje se „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio jedne poslovne operacije, upisuje se „Ne”.
FC0100	Identifikacijska oznaka instrumenta	Navodi se identifikacijska oznaka instrumenta (kapital, dug, itd.) između dvije utvrđene ugovorne strane sljedećim redoslijedom važnosti: — oznaka ISIN prema normi ISO 6166, ako je dostupna — ostale priznate oznake (npr. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — oznaka koju je dodijelilo društvo, ako prethodno navedene mogućnosti nisu dostupne. Ta se oznaka dosljedno primjenjuje tijekom vremena. Može se razlikovati od oznake unutargrupne transakcije iskazane pod FC0010.
FC0101	Vrsta identifikacijske oznake instrumenta	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka instrumenta”. Primjenjuje se jedna od oznaka sa sljedećeg zatvorenog popisa: 1– oznaka ISIN prema normi ISO 6166 2– CUSIP (broj Odbora za postupke jedinstvenog označavanja vrijednosnih papira koji društvima iz SAD-a i Kanade dodjeljuje ured za usluge CUSIP-a) 3– SEDOL (identifikacijska oznaka vrijednosnog papira koju dodjeljuje Londonska burza) 4– WKN („Wertpapier Kennnummer”, njemačka alfanumerička identifikacijska oznaka) 5– Bloomberg Ticker (slovna oznaka Bloomberg kojom se označuju vrijednosni papiri društva) 6– BBGID (globalna identifikacijska oznaka Bloomberg) 7– Reuters RIC (oznaka financijskih instrumenata Reuters) 8– FIGI (globalna identifikacijska oznaka financijskih instrumenata) 9– druga oznaka članova Udruge nacionalnih agencija za numeriranje 99– oznaka koju je dodijelilo društvo.
FC0110	Vrsta instrumenta	Navodi se vrsta instrumenta. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka: 1– obveznice/dužnički instrumenti 2– vrsta vlasničkih vrijednosnih papira 3– ostali prijenosi imovine
FC0120	Instrument	Navodi se instrument. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka: 1– obveznice/dužnički instrumenti – osigurano 2– obveznice/dužnički instrumenti – neosigurano 3– vrsta vlasničkih vrijednosnih papira – dionice/sudjelujući udjeli 4– vrsta vlasničkih vrijednosnih papira – ostalo 5– ostali prijenosi imovine – nekretnine 6– ostali prijenosi imovine – ostalo.
FC0130	Datum izdavanja	Datum transakcije/izdavanja dužničkog instrumenta ili datum kada unutargrupna transakcija proizvodi učinak ako je različit od datuma izdavanja, ovisno o tome koji je raniji. Datum se navodi u formatu (gggg-mm-dd) prema normi ISO 8601.

FC0140	Datum dospijeća	Navodi se oznaka prema normi ISO 8601 (gggg-mm-dd) datuma kada transakcija istječe/dospijeva, ako je primjenjivo: — za unutargrupne transakcije bez datuma dospijeća navodi se „9999–12–31”; — za vrijednosne papire bez dospijeća navodi se „9999–12–31”.
FC0150	Valuta transakcije	Navodi se slovna oznaka prema normi ISO 4217 valute u kojoj je transakcija provedena.
FC0160	Iznos na datum transakcije	Iznos transakcije na datum transakcije iskazan u izvještajnoj valuti financijskog konglomerata.
FC0170	Iznos na izvještajni datum	Nepodmireni iznos transakcije na izvještajni datum ako je primjenjivo, npr. za izdanje dužničkog instrumenta, naveden u izvještajnoj valuti financijskog konglomerata. U slučaju ranog podmirenja/prijevrnene isplate u cijelosti, stanje ugovornog iznosa je nula.
FC0180	Vrijednost kolaterala	Vrijednost kolaterala za osigurane dužničke instrumente ili vrijednost imovine za unutargrupne transakcije koje uključuju prijenos imovine, iskazana u izvještajnoj valuti financijskog konglomerata. Ugovori o kolateralu među društvima iz istog sektora vrednuju se u skladu s pravilima tog sektora, npr. unutargrupne transakcije između dvije kreditne institucije unutar financijskog konglomerata mogu se vrednovati u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013. Ugovori o kolateralu među društvima iz različitih sektora vrednuju se u skladu sa sektorskim pravilima konsolidirajućeg subjekta, npr. unutargrupne transakcije između kreditne institucije koja je krajnje matično društvo i društva za osiguranje unutar financijskog konglomerata vrednovale bi se u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013.
FC0190	Iznos dividendi/kamata/kupona i ostalih plaćanja izvršenih tijekom izvještajnog razdoblja	U ovoj rubrici iskazuju se sva plaćanja izvršena u vezi s unutargrupnim transakcijama iskazanima u ovom predlošku za izvještajno razdoblje (6 mjeseci do izvještajnog datuma). To uključuje: — dividende za tekuću godinu uključujući isplaćene odnosno odobrene, ali neisplaćene dividende; — sve odgođene isplate dividende iz prethodnih godina izvršene tijekom izvještajnog razdoblja (odnosno sve izvršene odgođene isplate dividende koje su utjecale na dobit i gubitak izvještajnog razdoblja). — plaćanja kamata za dužničke instrumente; — sva ostala plaćanja izvršena za unutargrupne transakcije koje se iskazuju u ovom predlošku, npr. naknade za prijenose imovine; — iznos ukupnih dodataka ako je primjenjivo, odnosno ukupna dodatno uložena novčana sredstva tijekom izvještajnog razdoblja, primjerice dodatna plaćanja za djelomično isplaćene dionice ili povećanje iznosa kredita tijekom razdoblja (ako se dodaci iskazuju kao posebna stavka). Iznos se iskazuje u izvještajnoj valuti financijskog konglomerata.
FC0200	Kuponska/kamatna stopa	Kamatna ili kuponska stopa u postotku, ako je primjenjivo. U slučaju promjenjive kamatne stope to uključuje referentnu kamatnu stopu i kamatnu stopu veću od toga.
FC0210	Napomene	Napomene sadržavaju: — obavijest ako transakcija nije provedena u skladu s tržišnim uvjetima; — sve druge relevantne informacije o poslovnoj prirodi operacije.

3. FC.02 - Unutargrupne transakcije - Izvedenice

3.1. Opće napomene

Ovaj dio sadržava dodatne upute o predlošcima iz Priloga I. ovoj Uredbi. U prvom stupcu sljedeće tablice navedene su stavke koje se iskazuju navodeći stupce i retke kako su prikazani u predlošku u tom prilogu.

Ovaj dio priloga odnosi se na informacije koje financijski konglomerati trebaju dostaviti najmanje jednom godišnje.

U ovom predlošku iskazuju se sve značajne unutargrupne transakcije između subjekata koji pripadaju u opseg financijskog konglomerata kako je utvrđeno u članku 8. stavku 2. Direktive 2002/87/EZ koje se odnose na izvedenice. Značajne unutargrupne transakcije koje se odnose na izvedenice iskazuju se ako knjigovodstvena vrijednost izvedenice prelazi prag.

One uključuju:

- (a) ugovore o kamatnoj stopi, uključujući zamjene, unaprijedne ugovore, budućnosnice i opcije;
- (b) valutne ugovore, uključujući zamjene, unaprijedne ugovore, budućnosnice i opcije;
- (c) slične ugovore o drugim referentnim stavkama ili indeksima.

Financijski konglomerati ispunjavaju ovaj predložak za sve značajne unutargrupne transakcije koje se iskazuju, tj. i. između reguliranih subjekata iz različitih sektora koji pripadaju istoj grupi; ii. između reguliranih subjekata istog sektora koji pripadaju istoj grupi; iii. između reguliranog subjekta i nereguliranog subjekta koji pripadaju istoj grupi; i iv. između reguliranog subjekta i svake fizičke ili pravne osobe usko povezane s društvom grupe.

U ovom predlošku iskazuju se unutargrupne transakcije koje su:

- (a) bile sklopljene na početku izvještajnog razdoblja;
- (b) započete tijekom izvještajnog razdoblja i nepodmirene na izvještajni datum;
- (c) započete i istekle/dospjele tijekom izvještajnog razdoblja.

Dvije ili više transakcija između subjekata grupe koje iz ekonomske perspektive i. doprinose istom riziku, ii. imaju istu svrhu ili iii. su privremeno povezane u određenom planu, jedna su poslovna operacija. Sve transakcije koje su dio jedne poslovne operacije iskazuju se kadgod su te transakcije zajedno na razini ili iznad odgovarajućeg praga za značajne unutargrupne transakcije, čak i ako su pojedinačno ispod određenog praga.

Svaki element dodan značajnim unutargrupnim transakcijama iskazuje se kao zasebna unutargrupna transakcija, čak i ako je sam element ispod praga za značajnu transakciju. Primjerice, ako društvo poveća početni iznos kredita drugom povezanom društvu, dodatak kreditu iskazuje se kao zasebna stavka s datumom izdavanja istovjetnim datumu dodatka.

Ako je vrijednost transakcije različita za dvije strane koje sudjeluju u transakciji (npr. transakcija vrijedna 10 000 000 EUR između A i B u kojoj A bilježi 10 000 000 EUR, ali B prima samo 9 500 000 EUR zbog troškova transakcije od 500 000 EUR), u predlošku se kao iznos transakcije iskazuje maksimalni iznos (u ovom slučaju 10 000 000 EUR).

Neizravne transakcije definiraju se kao svaka transakcija namijenjena prijenosu izloženosti riziku i. među subjektima unutar financijskog konglomerata (uključujući transakcije sa subjektima posebne namjene, subjektima za zajednička ulaganja, pomoćnim subjektima ili nereguliranim subjektima) ili ii. među subjektima izvan financijskog konglomerata (ali pri čemu se izloženost riziku u konačnici ponovno prenosi na financijski konglomerat ili ostaje unutar njega). Ako postoji lanac povezanih unutargrupnih transakcija (primjerice A ulaže u B, a B ulaže u C), takva se transakcija iskazuje kao neizravna transakcija. Stoga se iskazuju transakcije od A do C, a u napomenama se navode prijelazni koraci. U slučaju kaskadnih transakcija (npr. redom od A do B do C do D, pri čemu su i B i C u konglomeratu, ali su neregulirani subjekti), iskazuju se i te transakcije.

3.2. Upute za specifične pozicije

	STAVKA	UPUTE
FC0010	Identifikacija unutargrupne transakcije	Navodi se jedinstvena interna identifikacijska oznaka za svaku unutargrupnu transakciju. Dosljedno se primjenjuje tijekom vremena.
FC0020	Naziv ulagatelja/kupca	Naziv subjekta koji ulaže u izvedenicu/ili je kupuje ili druge ugovorne strane s dugom pozicijom. U zamjenama platitelj plaća fiksnu, a prima promjenjivu stopu.
FC0030	Identifikacijska oznaka ulagatelja/kupca	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje ulagatelju/kupcu/primatelju prijenosa sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: <ul style="list-style-type: none"> — za regulirana društva iz EGP-a unutar financijskog konglomerata unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar financijskog konglomerata, identifikacijsku oznaku dostavlja financijski konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, financijski konglomerat dužan je dosljedno primjenjivati sljedeći format: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0031	Vrsta oznake ulagatelja/kupca	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka ulagatelja/kupca”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0040	Sektor ulagatelja/kupca	Ako je ulagatelj/kupac dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako ulagatelj/kupac nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0050	Naziv izdavatelja/prodavatelja	Naziv subjekta koji izdaje/prodaje izvedenicu ili druge ugovorne strane s kratkom pozicijom. U zamjenama primatelj prima fiksnu, a plaća promjenjivu stopu.

FC0060	Identifikacijska oznaka izdavatelja/prodavatelja	<p>Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje ulagatelju/kupcu/primatelju prijenosa sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno:</p> <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. <p>Posebna oznaka:</p> <ul style="list-style-type: none"> — za regulirana društva iz EGP-a unutar financijskog konglomerata unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar financijskog konglomerata, identifikacijsku oznaku dostavlja financijski konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, financijski konglomerat mora se dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0061	Vrsta oznake izdavatelja/prodavatelja	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka izdavatelja/prodavatelja”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0070	Financijski sektor izdavatelja/prodavatelja	<p>Ako je izdavatelj/prodavatelj dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”.</p> <p>Ako izdavatelj/prodavatelj nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.</p>
FC0080	Neizravne transakcije	<p>Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio neizravne transakcije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”), u rubrici se iskazuje „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije.</p> <p>Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio neizravne transakcije, upisuje se „Ne”.</p>
FC0090	Jedna poslovna operacija	<p>Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio jedne poslovne operacije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”) u rubrici se iskazuje „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio jedne poslovne operacije, upisuje se „Ne”.</p>
FC0100	Identifikacijska oznaka instrumenta	<p>Navodi se identifikacijska oznaka instrumenta (kapital, dug, itd.) između dvije utvrđene ugovorne strane sljedećim redoslijedom važnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> — oznaka ISIN prema normi ISO 6166, ako je dostupna — ostale priznate oznake (npr. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — oznaka koju je dodijelilo društvo, ako prethodno navedene mogućnosti nisu dostupne. Ta se oznaka dosljedno primjenjuje tijekom vremena. <p>Može se razlikovati od oznake unutargrupne transakcije iskazane pod FC0010.</p>

FC0101	Vrsta identifikacijske oznake instrumenta	<p>Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka instrumenta”. Primjenjuje se jedna od oznaka sa sljedećeg zatvorenog popisa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– ISO 6166 za oznaku ISIN 2– CUSIP (broj Odbora za postupke jedinstvenog označavanja vrijednosnih papira koji društvima iz SAD-a i Kanade dodjeljuje ured za usluge CUSIP-a) 3– SEDOL (identifikacijska oznaka vrijednosnog papira koju dodjeljuje Londonska burza) 4– WKN („Wertpapier Kennnummer”, njemačka alfanumerička identifikacijska oznaka) 5– Bloomberg Ticker (slovna oznaka Bloomberg kojom se označuju vrijednosni papiri društva) 6– BBGID (globalna identifikacijska oznaka Bloomberg) 7– Reuters RIC (oznaka financijskih instrumenata Reuters) 8– FIGI (globalna identifikacijska oznaka financijskih instrumenata) 9– druga oznaka članova Udruge nacionalnih agencija za numeriranje 99– oznaka koju je dodijelilo društvo.
FC0110	Vrsta instrumenta	<p>Navodi se vrsta transakcije. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– izvedenice – budućnosnice 2– izvedenice – unaprijedni ugovori 3– izvedenice – opcije 4– Izvedenice – ostalo 5– jamstva – kreditna zaštita 6– jamstva – ostalo 7– zamjene 8– ostalo. <p>Smatra se da je repo ugovor novčana transakcija uvećana za unaprijedni ugovor.</p>
FC0120	Vrsta zaštite	<p>Navodi se vrsta transakcije. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– neispunjenje kreditnih obveza 2– kamatna stopa 3– valuta 4– ostalo.
FC0130	Svrha instrumenta	<p>Navodi se svrha izvedenice (mikro/makro zaštita od rizika, učinkovito upravljanje portfeljem). „Mikro zaštita od rizika” odnosi se na izvedenice koje pokrivaju jedan financijski instrument, predviđenu transakciju ili drugu obvezu. „Makro zaštita od rizika” odnosi se na izvedenice koje pokrivaju skup financijskih instrumenta, predviđene transakcije ili obveze. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– mikro zaštita od rizika 2– makro zaštita od rizika 3– uravnoteženi novčani tokovi imovine i obveza 4– učinkovito upravljanje portfeljem, osim „Uravnoteženi novčani tokovi imovine i obveza” 5– ostalo.
FC0140	Datum početka	<p>Navodi se oznaka prema normi ISO 8601 (gggg-mm-dd) kojom se utvrđuje datum transakcije/trgovanja ugovorom o izvedenicama. Za ugovore s produženim dospeljem upotrebljava se početni datum trgovanja.</p>

FC0150	Datum dospijeća	Navodi se oznaka prema normi ISO 8601 (gggg-mm-dd) ugovorno definiranog datuma završetka ugovora o izvedenicama – npr. datum dospijeća, datum isteka za opcije (europski ili američki), itd.
FC0160	Valuta transakcije	Navodi se slovna oznaka ISO 4217 valute u kojoj je transakcija provedena.
FC0170	Zamišljeni iznos	Iznos pokriven izvedenicom ili izložen izvedenici na izvještajni datum, tj. u završnoj bilanci u izvještajnoj valuti grupe. Za budućnosnice i opcije, zamišljeni iznos odgovara veličini ugovora pomnoženo s brojem ugovora. Za zamjene i unaprijedne ugovore to odgovara iznosu ugovora. Ako je transakcija dospjela/istekla tijekom izvještajnog razdoblja i prije izvještajnog datuma, zamišljeni iznos na izvještajni datum jednak je nuli.
FC0180	Knjigovodstvena vrijednost	Vrijednost izvedenice na izvještajni datum kako je iskazana u bilanci subjekta. Ako je transakcija dospjela/istekla tijekom izvještajnog razdoblja i prije izvještajnog datuma, knjigovodstvena vrijednost na izvještajni datum maksimalna je knjigovodstvena vrijednost izvedenica prije dospijeća transakcije.
FC0190	Vrijednost kolaterala	Vrijednost založenog kolaterala na izvještajni datum (jednaka je nuli ako je izvedenica zatvorena), ako je primjenjivo. Iskazuje se u izvještajnoj valuti financijskog konglomerata. Ugovori o kolateralu među društvima iz istog sektora vrednuju se u skladu s pravilima tog sektora (npr. unutargrupne transakcije između dvije kreditne institucije unutar financijskog konglomerata mogu se vrednovati u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013). Ugovori o kolateralu među društvima iz različitih sektora vrednuju se u skladu sa sektorskim pravilima konsolidirajućeg tijela (npr. unutargrupne transakcije između kreditne institucije koja je krajnje matično društvo i društva za osiguranje unutar financijskog konglomerata vrednovale bi se u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013).
FC0200	Identifikacijska oznaka imovine/obveze na koju se izvedenica odnosi.	Identifikacijska oznaka imovine ili obveze na koju se odnosi ugovor o izvedenici. Ova se stavka navodi samo za izvedenice koje imaju jedan odnosni instrument ili indeks u portfelju društava. Indeks se smatra jednim instrumentom i iskazuje se. Unosi se identifikacijska oznaka odnosnog instrumenta izvedenice sljedećim redoslijedom važnosti: <ul style="list-style-type: none"> — oznaka ISIN prema normi ISO 6166, ako je dostupna — ostale priznate oznake (npr. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — Oznaka koju je dodijelilo društvo, ako prethodno navedene mogućnosti nisu dostupne. Dosljedno se primjenjuje tijekom vremena.

		— „Višestruka imovina/obveze”, ako ima više od jedne odnosne imovine ili obveza. Ako je odnosna imovina ili obveza indeks, tada se iskazuje oznaka indeksa.
FC0201	Vrsta oznake imovine/obveze na koju se izvedenica odnosi	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka imovine/obveze na koju se izvedenica odnosi”. Primjenjuje se jedna od oznaka sa sljedećeg zatvorenog popisa: 1– ISO 6166 za oznaku ISIN 2– CUSIP (broj Odbora za postupke jedinstvenog označavanja vrijednosnih papira koji društvima iz SAD-a i Kanade dodjeljuje ured za usluge CUSIP-a) 3– SEDOL (identifikacijska oznaka vrijednosnog papira koju dodjeljuje Londonska burza) 4– WKN („Wertpapier Kennnummer”, njemačka alfanumerička identifikacijska oznaka) 5– Bloomberg Ticker (slovna oznaka Bloomberg kojom se označuju vrijednosni papiri društava) 6– BGID (globalna identifikacijska oznaka Bloomberg) 7– Reuters RIC (oznaka financijskih instrumenata Reuters) 8– FIGI (globalna identifikacijska oznaka financijskih instrumenata) 9– druga oznaka članova Udruge nacionalnih agencija za numeriranje 99– oznaka koju je dodijelilo društvo. Ova se mogućnost upotrebljava i za slučajeve „Višestruka imovina/obveze” i indekse.
FC0210	Naziv druge ugovorne strane za koju je kupljena kreditna zaštita	Naziv druge ugovorne strane za koju je kupljena zaštita od nastanka statusa neispunjavanja obveza.
FC0220	Kamatna stopa koja se plaća na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Kamatna stopa koja se plaća na temelju ugovora o zamjeni (samo za kamatne zamjene).
FC0230	Kamatna stopa koja se prima na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Kamatna stopa koja se prima na temelju ugovora o zamjeni (samo za kamatne zamjene).
FC0240	Valuta koja se plaća na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Navodi se slovna oznaka prema normi ISO 4217 valute cijene zamjene (samo za valutne zamjene).
FC0250	Valuta koja se prima na temelju ugovora o zamjeni (za kupca)	Navodi se slovna oznaka prema normi ISO 4217 valute zamišljenog iznosa ugovora o zamjeni (samo za valutne zamjene).
FC0260	Prihodi od izvedenica	Neto prihodi koji proizlaze od ulaganja u izvedenice ili kupnje izvedenica. U skladu s dobiti i gubitkom prema MSFI-jima, ovdje se očekuju ostvareni i neostvareni rezultati. Iznosi se navode u čistoj vrijednosti (u skladu s Direktivom 2009/138/EZ). Kamate će se iskazati u predlošku FC.05 Dobit i gubitak.
FC0270	Napomene	Napomene uključuju: — obavijest ako transakcija nije provedena u skladu s tržišnim uvjetima; — sve druge relevantne informacije o poslovnoj prirodi operacije.

4. FC.03 - Unutargrupne transakcije - Izvanbilančne stavke i nepredviđene obveze

4.1. Opće napomene

Ovaj dio priloga sadržava dodatne upute o predlošcima iz Priloga I. ovoj Uredbi. U prvom stupcu sljedeće tablice navedene su stavke koje se iskazuju navodeći stupce i retke kako su prikazani u predlošku u tom prilogu.

Ovaj dio priloga odnosi se na informacije koje financijski konglomerati trebaju dostaviti najmanje jednom godišnje.

U ovom predlošku iskazuju se sve značajne unutargrupne transakcije između subjekata koji su uključeni u opseg nadzora financijskog konglomerata kako je utvrđeno u članku 8. stavku 2. Direktive 2002/87/EZ koje se odnose na jamstva za izvanbilančne stavke.

One uključuju:

- (a) jamstva za izvanbilančne stavke;
- (b) neiskorištene kreditne linije;
- (c) imovinu kupljenu na temelju ugovora o izravnoj terminskoj kupnji (valuta ili drugo);
- (d) ugovore o prodaji i povratnoj kupnji imovine iz članka 12. stavaka 3. i 5. Direktive 86/635/EEZ;
- (e) nepredviđene obveze

Financijski konglomerati ispunjavaju ovaj predložak za sve značajne unutargrupne transakcije koje se iskazuju, tj. i. između reguliranih subjekata iz različitih sektora koji pripadaju istoj grupi; ii. između reguliranih subjekata istog sektora koji pripadaju istoj grupi; iii. između reguliranog subjekta i nereguliranog subjekta koji pripadaju istoj grupi; i iv. između reguliranog subjekta i svake fizičke ili pravne osobe usko povezane s društvom grupe.

Ovaj predložak uključuje unutargrupne transakcije koje su:

- (a) bile sklopljene na početku izvještajnog razdoblja;
- (b) započete tijekom izvještajnog razdoblja i nepodmirene na izvještajni datum;
- (c) započete i istekle/dospjele tijekom izvještajnog razdoblja.

Dvije ili više transakcija između subjekata grupe koje iz ekonomske perspektive i. doprinose istom riziku, ii. imaju istu svrhu ili iii. su privremeno povezane u određenom planu, smatraju se jednom poslovnom operacijom. Sve transakcije koje su dio jedne poslovne operacije iskazuju se kadgod su te transakcije zajedno na razini ili iznad odgovarajućeg praga za značajne unutargrupne transakcije, čak i ako su pojedinačno ispod određenog praga. Svaki element dodan značajnim unutargrupnim transakcijama iskazuje se kao zasebna unutargrupna transakcija, čak i ako je sam element ispod praga za značajnu transakciju. Primjerice, ako društvo poveća početni iznos kredita drugom povezanom društvu, dodatak kreditu iskazuje se kao zasebna stavka s datumom izdavanja istovjetnom datumu dodatka.

Ako je vrijednost transakcije različita za dvije strane koje sudjeluju u transakciji (npr. transakcija vrijedna 10 000 000 EUR između A i B u kojoj A bilježi 10 000 000 EUR, ali B prima samo 9 500 000 EUR zbog troškova transakcije od 500 000 EUR), u predlošku se kao iznos transakcije iskazuje maksimalni iznos (u ovom slučaju 10 000 000 EUR).

Neizravne transakcije definiraju se kao svaka transakcija namijenjena prijenosu izloženosti riziku i. među subjektima unutar financijskog konglomerata (uključujući transakcije sa subjektima posebne namjene, subjektima za zajednička ulaganja, pomoćnim subjektima ili nereguliranim subjektima) ili ii. među subjektima izvan financijskog konglomerata (ali pri čemu se izloženost riziku u konačnici ponovno prenosi na financijski konglomerat ili ostaje unutar njega). Ako postoji lanac povezanih unutargrupnih transakcija (primjerice A ulaže u B, a B ulaže u C), ta transakcija se iskazuje kao neizravna transakcija. Stoga se iskazuju transakcije od A do C, a u napomenama se navode prijelazni koraci. U slučaju kaskadnih transakcija (npr. redom od A do B do C do D, pri čemu su i B i C u konglomeratu, ali su neregulirani subjekti), iskazuju se i te transakcije.

4.2. Upute za specifične pozicije

	STAVKA	UPUTE
FC0010	Identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije	Navodi se jedinstvena interna identifikacijska oznaka za svaku unutargrupnu transakciju. Dosljedno se primjenjuje tijekom vremena.
FC0020	Naziv pružatelja	Naziv subjekta koji daje jamstvo za izvanbilančne stavke.
FC0030	Identifikacijska oznaka pružatelja	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje pružatelju sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: <ul style="list-style-type: none"> — za regulirana društva iz EGP-a unutar financijskog konglomerata unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar financijskog konglomerata, identifikacijsku oznaku dostavit će financijski konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, financijski konglomerat mora se dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0031	Vrsta oznake pružatelja	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka pružatelja”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0040	Financijski sektor pružatelja	Ako je pružatelj dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako pružatelj nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0050	Naziv korisnika	Naziv subjekta koji koristi jamstvo za izvanbilančne stavke.
FC0060	Identifikacijska oznaka korisnika	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje korisniku sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: <ul style="list-style-type: none"> — za regulirana društva iz EGP-a unutar financijskog konglomerata unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar financijskog konglomerata, identifikacijsku oznaku dostavlja financijski konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, financijski konglomerat mora se dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.

FC0061	Vrsta oznake korisnika	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka korisnika”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0070	Financijski sektor korisnika	Ako je korisnik dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako korisnik nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0080	Neizravne transakcije	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio neizravne transakcije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”), u ovoj rubrici iskazuje se „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio neizravne transakcije, upisuje se „Ne”.
FC0090	Jedna poslovna operacija	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio jedne poslovne operacije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”) u rubrici se iskazuje „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio jedne poslovne operacije, upisuje se „Ne”.
FC0100	Vrsta transakcije	Navodi se vrsta transakcije. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka: 1 – jamstva 2 – preuzeta obveza 3 – akreditiv 4 – neiskorištene kreditne linije 5 – imovina kupljena na temelju ugovora o izravnoj terminskoj kupnji (valuta ili drugo); 6 – ugovori o prodaji i povratnoj kupnji imovine iz članka 12. stavaka 3. i 5. Direktive 86/635/EEZ; 7 – nepredviđene obveze 8 – ostalo.
FC0110	Datum transakcije/ izdavanja	Navodi se oznaka ISO 8601 (gggg-mm-dd) datuma kad su transakcija/ izdavanje stupili na snagu.
FC0120	Datum isteka sporazuma/ ugovora na kojemu se temelji transakcija	Prema potrebi navodi se oznaka ISO 8601 (gggg-mm-dd) datuma kad sporazum/ugovor završava. Ako je datum isteka bez dospijeca, navodi se „9999-12-31”.
FC0130	Valuta transakcije	Navodi se slovnica oznaka ISO 4217 valute u kojoj je transakcija provedena. Ako su uključene dvije valute, obje se navode u rubrici FC0200.
FC0140	Događaj koji je pokretač	Prema potrebi navodi se kratki opis događaja koji bi pokrenuo transakciju/plaćanje/obvezu (npr. događaj koji bi doveo do nepredviđene obveze).
FC0150	Vrijednost transakcije na datum početka	Vrijednost transakcije ili založenog kolaterala. Stavka se iskazuje u izvještajnoj valuti grupe.

FC0160	Vrijednost transakcije na izvještajni datum	Vrijednost transakcije, založenog kolaterala. Stavka se iskazuje u izvještajnoj valuti grupe.
FC0170	Maksimalna vrijednost nepredviđenih obveza	Maksimalna vrijednost nepredviđenih obveza, ako je dostupna, neovisno o njihovoj vjerojatnosti (npr. budući novčani tokovi za podmirenje nepredviđene obveze tijekom njezina životnog vijeka i diskontirani na temelju relevantne vremenske strukture nerizičnih kamatnih stopa), uključenih u bilancu financijskog konglomerata. Zbroj svih mogućih novčanih tokova ako događaji pokrenu jamstva koje je „korisnik” (rubrika FC0050) primio od „pružatelja” (rubrika FC0020) kako bi se pokrilo plaćanje obveza koje društvo mora izvršiti (uključuje akreditive, odobrene neiskorištene kredite). Ova stavka ne uključuje iznose koji su već iskazani pod FC0150 i FC0160.
FC0180	Vrijednost imovine obuhvaćene jamstvom	Vrijednost imovine obuhvaćene jamstvom za koju su primljena jamstva. U ovom slučaju mogu biti relevantna sektorska načela vrednovanja.
FC0190	Prihodi koji proizlaze iz izvanbilančnih stavki	Prihodi povezani s rezervacijama izvanbilančnih transakcija.
FC0200	Napomene	Napomene uključuju: — obavijest ako transakcija nije provedena u skladu s tržišnim uvjetima; — sve druge relevantne informacije o poslovnoj prirodi operacije.

5. FC.04 - Unutargrupne transakcije - Osiguranje i reosiguranje

5.1. Opće napomene

Ovaj dio priloga sadržava dodatne upute za predloške iz Priloga I. ovoj Uredbi. U prvom stupcu sljedeće tablice navedene su stavke koje se iskazuju i navodeći stupce i retke kako su prikazani u predlošku u tom prilogu.

Ovaj dio priloga odnosi se na informacije koje financijski konglomerati trebaju dostaviti najmanje jednom godišnje.

U ovom predlošku iskazuju se sve značajne unutargrupne transakcije između subjekata koji su uključeni u opseg nadzora financijskog konglomerata u skladu s člankom 8. stavkom 2. Direktive 2002/87/EZ koje se odnose na interno osiguranje i reosiguranje unutar grupe.

One uključuju, ali nisu ograničene na sljedeće:

- (a) ugovore o osiguranju subjekata koji su uključeni u opseg grupe s društvima za osiguranje koja su uključena u opseg grupe;
- (b) ugovori o reosiguranju između povezanih društava grupe;
- (c) fakultativno reosiguranje između povezanih društava grupe;
- (d) bilo koja druga transakcija koja dovodi do prijenosa preuzetog rizika (rizika osiguranja) između povezanih društava grupe.

Financijski konglomerati ispunjavaju ovaj predložak za sve značajne unutargrupne transakcije koje se iskazuju, tj. i. između reguliranih subjekata iz različitih sektora koji pripadaju istoj grupi; ii. između reguliranih subjekata istog sektora koji pripadaju istoj grupi; iii. između reguliranog subjekta i nereguliranog subjekta koji pripadaju istoj grupi; i iv. između reguliranog subjekta i svake fizičke ili pravne osobe usko povezane s društvom grupe.

Ovaj predložak uključuje unutargrupne transakcije koje su:

- (a) bile sklopljene na početku izvještajnog razdoblja;

(b) započete tijekom izvještajnog razdoblja i nepodmirene na izvještajni datum;

(c) započete i istekle/dospjele tijekom izvještajnog razdoblja.

Dvije ili više transakcija između subjekata grupe koje iz ekonomske perspektive i. doprinose istom riziku, ii. imaju istu svrhu ili iii. su privremeno povezane u određenom planu, smatraju se jednom poslovnom operacijom. Sve transakcije koje su dio jedne poslovne operacije iskazuju se kadgod su one zajedno na razini ili iznad odgovarajućeg praga za značajne unutargrupne transakcije, čak i ako su pojedinačno ispod određenog praga.

Svaki element dodan značajnim unutargrupnim transakcijama iskazuje se kao zasebna unutargrupna transakcija, čak i ako je sam element ispod praga za značajnu transakciju. Primjerice, ako društvo poveća početni iznos kredita drugom povezanom društvu, dodatak kreditu iskazuje se kao zasebna stavka s datumom izdavanja istovjetnom datumu dodatka.

Ako je vrijednost transakcije različita za dvije strane koje sudjeluju u transakciji (npr. transakcija vrijedna 10 000 000 EUR između A i B u kojoj A bilježi 10 000 000 EUR, ali B prima samo 9 500 000 EUR zbog troškova transakcije od 500 000 EUR), u predlošku se kao iznos transakcije iskazuje maksimalni iznos (u ovom slučaju 10 000 000 EUR). Neizravne transakcije definiraju se kao svaka transakcija namijenjena prijenosu izloženosti riziku i. među subjektima unutar financijskog konglomerata (uključujući transakcije sa subjektima posebne namjene, subjektima za zajednička ulaganja, pomoćnim subjektima ili nereguliranim subjektima) ili ii. među subjektima izvan financijskog konglomerata (ali pri čemu se izloženost riziku u konačnici ponovno prenosi na financijski konglomerat ili ostaje unutar njega). Ako postoji lanac povezanih unutargrupnih transakcija (primjerice A ulaže u B, a B ulaže u C), transakcija se iskazuje kao neizravna transakcija. Stoga se iskazuju transakcije od A do C, a u napomenama se navode prijelazni koraci. U slučaju kaskadnih transakcija (npr. redom od A do B do C do D, pri čemu su i B i C u konglomeratu, ali su neregulirani subjekti), iskazuju se i te transakcije.

5.2. Upute za specifične pozicije

	STAVKA	UPUTE
FC0010	Identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije	Navodi se jedinstvena interna identifikacijska oznaka za svaku unutargrupnu transakciju. Dosljedno se primjenjuje tijekom vremena.
FC0020	Naziv osiguranika/cedenta	Pravni naziv subjekta koje je preuzeti rizik prenijelo na drugog osiguratelja ili reosiguratelja unutar grupe.
FC0030	Identifikacijska oznaka osiguranika/cedenta	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje ulagatelju/kupcu/primatelju prijenosa sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: <ul style="list-style-type: none"> — za regulirana društva iz EGP-a unutar grupe unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar grupe, navedenu identifikacijsku oznaku dostavlja grupa. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, grupa se mora dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0031	Vrsta oznake osiguranika/cedenta	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka osiguranika/cedenta“. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.

FC0040	Sektor osiguranika/cedenta	Ako je osiguranik ili cedent dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako osiguranik ili cedent nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0050	Naziv osiguratelja/ reosiguratelja	Pravni naziv osiguratelja ili reosiguratelja kojemu je prenesen preuzeti rizik.
FC0060	Identifikacijska oznaka osiguratelja/reosiguratelja	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje ulagatelju/kupcu/primatelju prijenosa sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: — za regulirana društva iz EGP-a unutar grupe unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar grupe, navedenu identifikacijsku oznaku dostavlja grupa. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, grupa se mora dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovnna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0061	Vrsta oznake osiguratelja/ reosiguratelja	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka osiguratelja/reosiguratelja”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0070	Sektor osiguratelja/ reosiguratelja	Financijski sektor pružatelja osiguranja u smislu članka 2. točke 8. Direktive 2002/87/EZ tj. „sektor osiguranja”.
FC0080	Neizravne transakcije	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio neizravne transakcije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”), u ovoj rubrici iskazuje se „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio neizravne transakcije, upisuje se „Ne”.
FC0090	Jedna poslovna operacija	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio jedne poslovne operacije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”) u rubrici se iskazuje „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio jedne poslovne operacije, upisuje se „Ne”.
FC0100	Vrsta transakcije	Navodi se vrsta ugovora. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka: 1– osiguranje 2– reosiguranje.

FC0110	Transakcija	<p>Ako je C100 = reosiguranje, navodi se vrsta ugovora o reosiguranju/fakultativnog reosiguranja. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- kvotno reosiguranje 2- promjenjivo kvotno reosiguranje 3- reosiguranje viška svote 4- reosiguranje viška šteta (po događaju i po riziku) 5- reosiguranje viška šteta (po riziku) 6- reosiguranje viška šteta (po događaju) 7- reosiguranje viška šteta s „dodatnom zaštitom” (zaštita od popratnih događaja koje određene katastrofe mogu uzrokovati, primjerice poplave ili požari) 8- reosiguranje viška šteta s osnovnim rizikom 9- reaktiviranje pokrića 10- reosiguranje viška kumula šteta 11- neograničeno reosiguranje viška šteta 12- reosiguranje tehničkog rezultata 13- ostali ugovori o proporcionalnom reosiguranju 14- ostali ugovori o neproporcionalnom reosiguranju 15- financijsko reosiguranje 16- fakultativno proporcionalno reosiguranje 17- fakultativno neproporcionalno reosiguranje <p>Ostali ugovori o proporcionalnom reosiguranju (oznaka 13) i ostali ugovori o neproporcionalnom reosiguranju (oznaka 14) mogu se upotrebljavati za mješovite vrste ugovora o reosiguranju.</p>
FC0120	Datum početka	<p>Navodi se oznaka ISO 8601 (gggg-mm-dd) datuma početka dotičnog ugovora o reosiguranju/fakultativnog reosiguranja.</p>
FC0130	Datum isteka	<p>Navodi se oznaka ISO 8601 (gggg-mm-dd) datuma isteka dotičnog ugovora o reosiguranju/fakultativnog reosiguranja (odnosno zadnji datum na koji je dotični ugovor o reosiguranju/fakultativno reosiguranje na snazi).</p> <p>Ova se stavka ne iskazuje ako ne postoji datum isteka (primjerice ugovor je sklopljen na neodređeno vrijeme i završava tek kada ga jedna od strana otkáže uz prethodnu obavijest o tome).</p>
FC0140	Valuta transakcije	<p>Navodi se slovena oznaka ISO 4217 valute plaćanja za određeni ugovor o reosiguranju/fakultativno reosiguranje.</p>
FC0150	Maksimalno pokriće po transakciji	<p>Za kvotno reosiguranje ili reosiguranje viška svote ovdje se iskazuje 100-postotni maksimalni iznos koji je utvrđen za cijeli ugovor (npr. 10 000 000 EUR). U slučaju neograničenog pokrića unosi se „-1”. Stavka se iskazuje u valuti transakcije.</p>
FC0160	Neto potraživanja	<p>Iznos koji proizlazi iz zbroja i. odštetnih zahtjeva koje je (re)osiguratelj isplatio, ali koje (re)osiguratelj još nije nadoknadio; ii. provizije koju (re)osiguratelj mora platiti; i iii. ostalih potraživanja umanjeno za dugovanja prema (re)osiguratelju. Novčani depoziti nisu uključeni i smatraju se primljenim jamstvima.</p> <p>Stavka se iskazuje u izvještajnoj valuti grupe.</p>

FC0170	ukupni iznosi koji se mogu naplatiti na temelju ugovora o reosiguranju	<p>Ukupni iznos koji reosiguratelj duguje na izvještajni datum. To uključuje sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> — sve pričuve za premije za taj dio budućih premija za reosiguranje koje su već isplaćene reosiguratelju; — sve pričuve za odštetne zahtjeve za neplaćene odštetne zahtjeve za osiguratelja, koje reosiguratelj mora platiti; — tehničke pričuve za iznos koji odražava udio reosiguratelja u bruto tehničkim pričuvama. Stavka se iskazuje u izvještajnoj valuti grupe.
FC0180	Tehnički rezultat reosiguranja (za reosiguranje)	<p>Rezultat reosiguranja (za reosigurani subjekt). To su ukupne provizije za reosiguranje koje prima reosigurani subjekt umanjeno za bruto premije za reosiguranje koje isplaćuje reosigurani subjekt uvećano za odštetne zahtjeve koje isplaćuje reosiguratelj tijekom izvještajnog razdoblja, uvećano za ukupne iznose koji se mogu naplatiti na temelju ugovora o reosiguranju na kraju izvještajnog razdoblja umanjeno za ukupne iznose koji se mogu naplatiti na temelju ugovora o reosiguranju na početku izvještajnog razdoblja.</p> <p>Stavka se iskazuje u izvještajnoj valuti grupe.</p>
FC0190	Premije (za osiguranje)	<p>Ukupni iznos bruto zaračunatih premija kako je definirano člankom 1. stavkom 11. Delegirane uredbe (EU) 2015/35.</p> <p>Ova se rubrika ne primjenjuje na rente koje proizlaze iz neživotnog osiguranja.</p>
FC0200	Odštetni zahtjevi (za osiguranje)	<p>Ukupni iznos bruto odštetnih zahtjeva plaćenih tijekom godine (uključujući troškove upravljanja odštetnim zahtjevima).</p>
FC0210	Vrsta osiguranja	<p>Navodi se vrsta osiguranja, kako je definirano u Prilogu I. Delegiranoj uredbi (EU) 2015/35, koja se reosigurava.</p> <p>Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– Osiguranje medicinskih troškova 2– Osiguranje zaštite prihoda 3– Osiguranje naknada radnicima 4– Osiguranje od odgovornosti za uporabu motornih vozila 5– Ostale vrste osiguranja za motorna vozila 6– Pomorsko, zrakoplovno i transportno osiguranje 7– Osiguranje od požara i ostala osiguranja imovine 8– Osiguranje od opće odgovornosti 9– Osiguranje kredita i jamstava 10– Osiguranje troškova pravne zaštite 11– Osiguranje pomoći (asistencija) 12– Osiguranje raznih financijskih gubitaka 13– Proporcionalno reosiguranje medicinskih troškova 14– Proporcionalno reosiguranje zaštite prihoda 15– Proporcionalno reosiguranje naknada radnicima 16– Proporcionalno reosiguranje od odgovornosti za uporabu motornih vozila 17– Ostalo proporcionalno reosiguranje za motorna vozila 18– Proporcionalno pomorsko, zrakoplovno i transportno reosiguranje 19– Proporcionalno reosiguranje od požara i ostala reosiguranja imovine 20– Proporcionalno reosiguranje od opće odgovornosti 21– Proporcionalno reosiguranje kredita i jamstava 22– Proporcionalno reosiguranje troškova pravne zaštite 23– Proporcionalno reosiguranje pomoći (asistencije) 24– Proporcionalno reosiguranje raznih financijskih gubitaka 25– Nproporcionalno zdravstveno reosiguranje 26– Nproporcionalno reosiguranje od nezgoda

		27– Nproporcionalno pomorsko, zrakoplovno i transportno reosiguranje 28– Nproporcionalno reosiguranje imovine 29– Osiguranje sa sudjelovanjem u dobiti 30– Osiguranje povezano s indeksom i udjelima u investicijskim fondovima 31– Ostala životna osiguranja 32– Rente koje proizlaze iz ugovora o neživotnom osiguranju i odnose se na obveze zdravstvenog osiguranja 33– Rente koje proizlaze iz ugovora o neživotnom osiguranju i odnose se na obveze osiguranja koje nisu obveze zdravstvenog osiguranja 34– Životno reosiguranje. 35– Zdravstveno osiguranje 36– Zdravstveno reosiguranje Ako je aranžmanom o reosiguranju obuhvaćeno više vrsta osiguranja, tada se odabire najvažnija vrsta osiguranja s prethodnog popisa.
FC0220	Napomene	Napomene sadržavaju: — obavijest ako transakcija nije provedena u skladu s tržišnim uvjetima; — sve druge relevantne informacije o poslovnoj prirodi operacije.

6. FC.05 – Unutargrupne transakcije – Dobit i gubitak

6.1. Opće napomene

Ovaj Prilog sadržava dodatne upute o predlošcima iz Priloga I. ovoj Uredbi. U prvom stupcu sljedeće tablice navedene su stavke koje se iskazuju navodeći stupce i retke kako su prikazani u predlošku u tom prilogu.

Ovaj dio priloga odnosi se na informacije koje financijski konglomerati trebaju dostaviti najmanje jednom godišnje.

U ovom predlošku iskazuju se dobit i gubitak koji se odnose na sve značajne unutargrupne transakcije između subjekata koji su uključeni u opseg nadzora financijskog konglomerata u skladu s člankom 8. stavkom 2. Direktive 2002/87/EZ ili transakcije s dobiti i gubitkom koje se odnose na značajne unutargrupne transakcije ili se smatraju značajnim unutargrupnim transakcijama. One uključuju, ali nisu ograničene na sljedeće:

- (a) naknade;
- (b) provizije;
- (c) kamate;
- (d) dividende.

Iskazuju se izdvajanje poslova unutar grupe ili interna podjela troškova koji dovode do značajne unutargrupne transakcije.

Iako se kamate i dividende iskazuju u predlošcima FC.01 i FC.04, iskazuju se i u predlošku FC.05 Dobit i gubitak. Financijski konglomerati ispunjavaju ovaj predložak za sve značajne unutargrupne transakcije koje se iskazuju, tj. i. između reguliranih subjekata iz različitih sektora koji pripadaju istoj grupi; ii. između reguliranih subjekata istog sektora koji pripadaju istoj grupi; iii. između reguliranog subjekta i nereguliranog subjekta koji pripadaju istoj grupi; i iv. između reguliranog subjekta i svake fizičke ili pravne osobe usko povezane s društvom grupe.

Ovaj predložak uključuje unutargrupne transakcije koje su:

- bile sklopljene na početku izvještajnog razdoblja;
- započete tijekom izvještajnog razdoblja i nepodmirene na izvještajni datum;
- započete i istekle/dospjele tijekom izvještajnog razdoblja.

Dvije ili više transakcija između subjekata grupe koje iz ekonomske perspektive i. doprinose istom riziku, ii. imaju istu svrhu ili iii. su privremeno povezane u određenom planu, smatraju se jednom poslovnom operacijom.

Sve transakcije koje su dio jedne poslovne operacije iskazuju se kadgod su one zajedno na razini ili iznad odgovarajućeg praga za značajne unutargrupne transakcije, čak i ako su pojedinačno ispod određenog praga.

Svaki element dodan značajnim unutargrupnim transakcijama iskazuje se kao zasebna unutargrupna transakcija, čak i ako je sam element ispod praga za značajnu transakciju. Primjerice, ako društvo poveća početni iznos kredita drugom povezanom društvu, dodatak kreditu iskazuje se kao zasebna stavka s datumom izdavanja istovjetnom datumu dodatka.

Ako je vrijednost transakcije različita za dvije strane koje sudjeluju u transakciji (npr. transakcija vrijedna 10 000 000 EUR između A i B u kojoj A bilježi 10 000 000 EUR, ali B prima samo 9 500 000 EUR zbog troškova transakcije od 500 000 EUR), u predlošku se kao iznos transakcije iskazuje maksimalni iznos (u ovom slučaju 10 000 000 EUR). Neizravne transakcije definiraju se kao svaka transakcija namijenjena prijenosu izloženosti riziku i. među subjektima unutar financijskog konglomerata (uključujući transakcije sa subjektima posebne namjene, subjektima za zajednička ulaganja, pomoćnim subjektima ili nereguliranim subjektima) ili ii. među subjektima izvan financijskog konglomerata (ali pri čemu se izloženost riziku u konačnici ponovno prenosi na financijski konglomerat ili ostaje unutar njega). Ako postoji lanac povezanih unutargrupnih transakcija (primjerice A ulaže u B, a B ulaže u C), transakcija se iskazuje kao neizravna transakcija. Stoga se iskazuju transakcije od A do C, a u napomenama se navode prijelazni koraci. U slučaju kaskadnih transakcija (npr. redom od A do B do C do D, pri čemu su i B i C u konglomeratu, ali su neregulirani subjekti), iskazuju se i te transakcije.

6.2. Upute za specifične pozicije

	STAVKA	UPUTE
FC0010	Identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije	Navodi se jedinstvena interna identifikacijska oznaka za svaku unutargrupnu transakciju. Dosljedno se primjenjuje tijekom vremena. Ako je povezana s već spomenutom transakcijom, upotrebljava se ista identifikacijska oznaka.
FC0020	Naziv prihodne strane	Pravni naziv subjekta koji je primio prihod od drugog subjekta iz grupe.
FC0030	Identifikacijska oznaka prihodne strane	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje subjektu koji je primio prihod sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: <ul style="list-style-type: none"> — za regulirana društva iz EGP-a unutar grupe unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar grupe, navedenu identifikacijsku oznaku dostavlja grupa. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, grupa se mora dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0031	Vrsta oznake prihodne strane	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka prihodne strane”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.

FC0040	Sektor prihodne strane	Ako je subjekt koji je primio prihod od drugog subjekta iz grupe dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako subjekt koji je primio prihod od drugog subjekta iz grupe nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0050	Naziv rashodne strane	Pravni naziv subjekta koji je osigurao prihod drugom subjektu iz grupe.
FC0060	Identifikacijska oznaka rashodne strane	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje subjektu koji je osigurao prihod sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: — za regulirana društva iz EGP-a unutar grupe unosi se identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu, a dodjeljuje je nadležno nadzorno tijelo društva; — za društva izvan EGP-a i neregulirana društva unutar grupe, navedenu identifikacijsku oznaku dostavlja grupa. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom društvu izvan EGP-a ili nereguliranom društvu, grupa se mora dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka matičnog društva + dvoslovna oznaka države društva prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0061	Vrsta oznake rashodne strane	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka rashodne strane”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0070	Sektor rashodne strane	Ako je subjekt koji je osigurao prihod drugom subjektu iz grupe dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. Direktive 2002/87/EZ, navodi se „bankarski sektor”, „sektor osiguranja” ili „sektor investicijskih usluga”. Ako subjekt koji je osigurao prihod drugom subjektu iz grupe nije dio financijskog sektora u smislu članka 2. stavka 8. te direktive, navodi se „drugo društvo grupe”.
FC0080	Neizravne transakcije	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio neizravne transakcije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”), u ovoj rubrici iskazuje se „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio neizravne transakcije, upisuje se „Ne”.
FC0090	Jedna poslovna operacija	Ako je iskazana unutargrupna transakcija dio jedne poslovne operacije (vidjeti prethodno navedenu točku 2.1. „Opće napomene”) u rubrici se iskazuje „identifikacijska oznaka unutargrupne transakcije” (FC0010) povezane transakcije. Ako iskazana unutargrupna transakcija nije dio jedne poslovne operacije, upisuje se „Ne”.

FC0100	Vrsta transakcije	Navodi se vrsta transakcije s dobiti i gubitkom. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka: 1- naknade 2- provizije 3- kamate 4- dividende 5- troškovi ili prihodi 6- premije za osiguranje 7- odštetni zahtjevi za osiguranje 8- tehnički rezultat za reosiguranje 9- ostalo.
FC0110	Transakcija	Ako je primjenjivo, instrument s kojim su povezani prihodi ili rashodi. Primjenjuje se sljedeći zatvoreni popis oznaka: 1- obveznice/dužnički instrumenti 2- vrsta vlasničkih vrijednosnih papira 3- ostali prijenosi imovine 4- izvedenice 5- izvanbilančne stavke 6- eksternalizacija unutar grupe, interna podjela troškova ili ugovor o najmu 7- osiguranje/reosiguranje 8- ostalo.
FC0120	Valuta transakcije	Navodi se slovna oznaka prema normi ISO 4217 valute plaćanja za određenu transakciju s dobiti i gubitkom.
FC0130	Datum transakcije	Navodi se oznaka prema normi ISO 8601 (gggg-mm-dd) datuma početka transakcije s dobiti i gubitkom.
FC0140	Iznos	Iznos transakcije ili cijena po sporazumu / ugovoru, navedeni u izvještajnoj valuti financijskog konglomerata.
FC0150	Napomene	Napomene sadržavaju: — obavijest ako transakcija nije provedena u skladu s tržišnim uvjetima; — sve druge relevantne informacije o poslovnoj prirodi operacije.

7. FC.06 Koncentracija rizika – Izloženost po drugim ugovornim stranama

7.1. Opće napomene

Ovaj Prilog sadržava dodatne upute o predlošcima iz Priloga I. ovoj Uredbi. U prvom stupcu sljedeće tablice navedene su stavke o kojima se izvješćuje navodeći stupce i retke kako su prikazani u predlošku u tom prilogu.

Ovaj predložak uključuje sve značajne koncentracije rizika između subjekata koji su uključeni u okvir nadzora grupe i trećih strana, koje mogu nastati od izloženosti riziku spomenutih u predlošku.

Cilj je navesti značajne izloženosti (vrijednost izloženosti u obliku svake vrste instrumenta navedene u predlošku) po pojedinačnoj drugoj ugovornoj strani izvan opsega financijskog konglomerata. Ako je uključeno više od jednog subjekta financijskog konglomerata, potreban je poseban redak za svaki subjekt.

Izloženost se može tumačiti kao maksimalna izloženost na ugovornoj osnovi. To je nužno izloženost iskazana u bilanci, na bruto i neto osnovi, uzimajući u obzir sve instrumente ili tehnike smanjenja rizika. Pragove utvrđuje koordinator nakon savjetovanja s grupom.

Za potrebe izvješćivanja izrazi „grupa povezanih drugih ugovornih strana” i „grupa drugih ugovornih strana” smatraju se istovrijednima „grupi povezanih osoba” u skladu s člankom 4. stavkom 1. točkom 39. Uredbe (EU) br. 575/2013.

Podatke iskazuje pravni subjekt.

Podaci se dostavljaju u skladu sa sektorskim pravilima.

7.2. Upute za specifične pozicije

	STAVKA	UPUTE
FC0010	Naziv vanjske druge ugovorne strane	Navodi se naziv vanjske druge ugovorne strane financijskog konglomerata.
FC0020	Identifikacijska oznaka vanjske druge ugovorne strane	Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje ulagatelju/kupcu/primatelju prijenosa sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupno: — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. Posebna oznaka: — za vanjske druge ugovorne strane iz EGP-a: identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu (ako je vanjska druga ugovorna strana regulirana, identifikacijska oznaka koju nadležno nadzorno tijelo dodjeljuje vanjskoj drugoj ugovornoj strani); — za vanjske druge ugovorne strane izvan EGP-a: identifikacijsku oznaku dostavlja konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakoj drugoj ugovornoj strani izvan EGP-a ili nereguliranoj drugoj ugovornoj strani, konglomerat se mora dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka grupe vanjske druge ugovorne strane + dvoslojna oznaka države vanjske druge ugovorne strane prema normi ISO 3166-1e + 5 znamenki.
FC0030	Vrsta identifikacijske oznake vanjske druge ugovorne strane	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka vanjske druge ugovorne strane”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0040	Naziv grupe (u slučaju grupe drugih ugovornih strana)	Naziv grupe (ako više od jedne vanjske ugovorne strane pripada istoj grupi).
FC0050	Rejting	Rejting druge ugovorne strane na izvještajni referentni datum koji je izdala imenovana institucija za procjenu kreditnog rizika (ECAI). Ako su dostupne dvije ili više procjena kreditnog rizika odabrane vanjske institucije za procjenu kreditnog rizika i obje odgovaraju različitim parametrima za stavku s rejtingom, upotrebljava se procjena prema kojoj se stvara veći kapitalni zahtjev;
FC0051	Imenovana vanjska institucija za procjenu kreditnog rizika (ECAI)	Navodi se institucija za procjenu kreditnog rizika (ECAI) koja je izdala vanjski rejting iz FC0050.
FC0060	Sektor	Navodi se gospodarski sektor vanjske druge ugovorne strane na temelju zadnje verzije oznake NACE (prva razina hijerarhije – slovo).
FC0070	Država	Navodi se oznaka ISO (3166-1 alpha-2) države iz koje potječe izloženost. Ako postoji izdavatelj koji izdaje instrument za subjekt, to je država u kojoj se nalazi sjedište izdavatelja subjekta.
FC0080	Subjekt financijskog konglomerata	Naziv subjekta konglomerata koji je povezan s izloženostima. To se odnosi na sve subjekte i za svaki se subjekt navodi poseban unos. Ako je uključeno više od jednog subjekta konglomerata, potreban je poseban redak za svaki subjekt.

FC0090	Identifikacijska oznaka subjekta financijskog konglomerata	<p>Navodi se jedinstvena identifikacijska oznaka koja se dodjeljuje subjektu konglomerata sljedećim redoslijedom važnosti, ako je dostupna:</p> <ul style="list-style-type: none"> — identifikacijska oznaka pravnog subjekta (LEI); — posebna oznaka. <p>Posebna oznaka:</p> <ul style="list-style-type: none"> — za subjekt konglomerata iz EGP-a: identifikacijska oznaka koja se upotrebljava na lokalnom tržištu. Ako je subjekt konglomerata reguliran, oznaka koju je nadležno nadzorno tijelo dodijelilo subjektu; — za subjekt konglomerata izvan EGP-a, identifikacijsku oznaku dostavlja konglomerat. Pri dodjeli identifikacijske oznake svakom subjektu konglomerata izvan EGP-a ili nereguliranom subjektu konglomerata, konglomerat se mora dosljedno pridržavati sljedećeg formata: identifikacijska oznaka konglomerata + dvoslovnna oznaka države subjekta prema normi ISO 3166-1 + 5 znamenki.
FC0100	Identifikacijska oznaka vrste subjekta financijskog konglomerata	Vrsta identifikacijske oznake upotrijebljene u stavci „Identifikacijska oznaka financijskog konglomerata”. Upotrebljava se identifikacijska oznaka pravnog subjekta ili posebna oznaka.
FC0110	Vlasnički vrijednosni papiri	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku vlasničkih instrumenata. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt.
FC0120	Obveznice	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku obveznica. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt. Izloženosti na koje se primjenjuju izuzeća (FC0260) uključuju se u ovu rubriku.
FC0130	Imovina za koju rizike snose uglavnom ugovaratelji osiguranja	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku imovine za koju rizike snose uglavnom ugovaratelji osiguranja. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt. Kad je to moguće upotrebljava se pristup odnosnih izloženosti.
FC0140	Izvedenice	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku izvedenica. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt. Izvedenice se iskazuju po trošku zamjene. Trošak zamjene dosljedan je s onim upotrijebljenim u skladu sa sektorskim pravilima. Ako se za različite izloženosti može izvršiti prijeboj, podaci se mogu dostaviti u neto vrijednostima (tj. duga izloženost + kratka izloženost).
FC0150	Ostala ulaganja	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku drugih ulaganja. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt.
FC0160	Kredit i hipoteke	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku kredita i hipoteka. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt.

FC0170	Jamstva i preuzete obveze	<p>Ukupni iznos izloženosti (tj. maksimalna stvarna izloženost ovisno o obvezi subjekta) prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku jamstava i preuzetih obveza (uključujući neplaćene tranše kredita). Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt.</p> <p>U ovom stupcu iskazuju se jamstva koja izdaju subjekti konglomerata, a jamstva u kojima su subjekti financijskog konglomerata korisnici iskazuju se kao odbitak za smanjenje kreditnog rizika ili rizika osiguranja (FC.0260) i u rubrici neizravne izloženosti (FC0220).</p>
FC0180	Police osiguranja	Ukupni iznos izloženosti u obliku polica osiguranja (granica odgovornosti ili osigurani iznos ovisno o tome što predstavlja maksimalnu izloženost).
FC0190	Vanjsko reosiguranje	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku vanjskog reosiguranja. U skladu sa sektorskim pravilima, iznos koji se iskazuje je iznos koji se može naplatiti na temelju ugovora o reosiguranju. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt.
FC0200	Ostale izravne izloženosti	Ukupni iznos izloženosti prema vanjskoj drugoj ugovornoj strani u obliku drugih instrumenata. Ako je uključeno više od jednog subjekta grupe, potreban je poseban redak za svaki subjekt. Ako je moguća naknada, može se iskazati neto vrijednost.
FC0210	Opis ostalih	Opis ostalih instrumenata koji se iskazuju u FC0200.
FC0220	Neizravne izloženosti	Ukupni iznos izloženosti koje su raspoređene na jamca ili izdavatelja kolaterala, a ne neposrednog dužnika. Zaštićena referentna originalna izloženost (izravna izloženost) odbija se od izloženosti prema izvornom dužniku u stupcima „Priznate tehnike smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja”. Neizravna izloženost povećava izloženost prema jamcu ili izdavatelju kolaterala primjenom metode supstitucije.
FC0230	Transakcije u kojima postoji izloženost prema odnosnoj imovini	Ukupni iznos izloženosti kroz transakcije kao što su sekuritizacijske pozicije ili izloženosti u obliku udjela ili dionica u subjektima za zajednička ulaganja ili kroz druge transakcije u kojima postoji izloženost prema odnosnoj imovini.
FC0240	Valuta	Navodi se slovna oznaka valute izloženosti prema normi ISO 4217.
FC0250	Ukupni iznos izloženosti	Ukupna izloženost prema jednoj drugoj ugovornoj strani, pri čemu se za imovinu i obveze koje jedna druga ugovorna strana duguje ili joj se duguju provodi prijeboj radi definiranja ukupne neto maksimalne izloženosti (ako je to moguće). Ukupna izloženost mjeri izloženost prema jednoj drugoj ugovornoj strani i definira se kao: duga izloženost + kratka izloženost (suprotno bruto maksimalnoj izloženosti koja se ovdje ne traži) (tj. duga izloženost + apsolutna vrijednost kratke izloženosti)). Pri utvrđivanju ove stavke ne uzimaju se u obzir nikakvi instrumenti ili tehnike smanjenja rizika.

FC0260	Tehnika smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja	Svi odbici koji proizlaze iz primjene tehnike smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja koje dopuštaju sektorska pravila (npr. reosiguranje, upotreba izvedenica ili tehnika smanjenja rizika detaljno opisanih u poglavlju 4. Uredbe EU br. 575/2013.).
FC0270	Izuzeća	Svi odbici koji proizlaze iz primjene izuzeća u skladu sa sektorskim pravilima (npr. članak 400. Uredbe (EU) br. 575/2013 ili članak 187. Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/35).
FC0280	Iznos izloženosti nakon primjene tehnike smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja i izuzeća	Iznos izloženosti nakon primjene tehnike smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja i izuzeća (neto iznos).

8. **FC.07 Koncentracija rizika – Izloženost po valuti, sektoru, državi**

Tablice uključuju koncentraciju rizika između subjekata uključenih u opseg nadzora grupe i trećih strana. Izloženosti se iskazuju po valuti, sektoru i državi, počevši od maksimalne izloženosti pa do minimalne. Ako država, sektor ili valuta nisu relevantni, iznosi se mogu iskazati u kategoriji „Ostalo”.

„Sektor” znači podjela između sljedećih sektora:

- javni sektor
- financijski sektor
- korporativni sektor podijeljen po oznaci NACE (prva razina hijerarhije – slovo).

Tablice se temelje na svim izloženostima (ukupna bilanca) nakon primjene tehnike smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja i izuzeća (neto iznos).

9. **FC.08 Koncentracija rizika – Izloženost po kategoriji imovine i rejtingu**

Tablice uključuju koncentraciju rizika između subjekata uključenih u opseg nadzora grupe i trećih strana koju predstavlja kombinacija osnovnih kategorija imovine i rejtinga. Za obveznice su u tablicama prikazane kombinacija kategorije imovine i rejtinga. Za izloženosti na osnovi vlasničkih ulaganja iskazuje se iznos ukupne izloženosti i udio izloženosti vlasničkih ulaganja u ukupnoj imovini (ukupna bilanca).

Tablica se temelji na svim izloženostima u određenoj kategoriji imovine, nakon tehnike smanjenja kreditnog rizika ili rizika osiguranja i izuzeća (neto iznos).

Ako su dostupne dvije ili više procjena kreditnog rizika odabrane vanjske institucije za procjenu kreditnog rizika i obje odgovaraju različitim parametrima za stavku s rejtingom, upotrebljava se procjena prema kojoj se stvara veći kapitalni zahtjev.