

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2022/2454**z dnia 14 grudnia 2022 r.****ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania dyrektywy 2002/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej dotyczącej koncentracji ryzyka oraz transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy****(Tekst mający znaczenie dla EOG)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2002/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 16 grudnia 2002 r. w sprawie dodatkowego nadzoru nad instytucjami kredytowymi, zakładami ubezpieczeń oraz przedsiębiorstwami inwestycyjnymi konglomeratu finansowego i zmieniającą dyrektywy Rady 73/239/EWG, 79/267/EWG, 92/49/EWG, 92/96/EWG, 93/6/EWG i 93/22/EWG oraz dyrektywy 98/78/WE i 2000/12/WE Parlamentu Europejskiego i Rady ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 21a ust. 2 lit. b) i c),

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 7 ust. 2 akapit drugi, art. 8 ust. 2 akapit trzeci i załącznikiem II do dyrektywy 2002/87/WE koordynatorzy są odpowiedzialni za nadzór nad znaczącymi koncentracjami ryzyka i transakcjami na poziomie konglomeratów finansowych dokonywanymi między przedsiębiorstwami należącymi do grupy.
- (2) Przy nadzorowaniu znaczących koncentracji ryzyka i transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy koordynatorzy i inne odpowiednie właściwe władze mają obowiązek uwzględnić szczególną strukturę grupy i strukturę zarządzania ryzykiem konglomeratu finansowego oraz istniejące wymogi sektorowe dotyczące transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy i koncentracji ryzyka, w szczególności przy identyfikacji znaczących koncentracji ryzyka i istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które podmioty objęte regulacją i finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej wchodzące w skład danego konglomeratu finansowego mają zgłaszać zgodnie z art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE.
- (3) Aby pomóc koordynatorom oraz innym odpowiednim właściwym władzom w identyfikacji potencjalnych problemów dotyczących oceny ryzyka podejmowanego przez konglomerat oraz aby ułatwić skoordynowane praktyki nadzorcze w całej Unii, podmioty objęte regulacją oraz finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej powinny w sposób spójny i znormalizowany zgłaszać istotne transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy oraz znaczące koncentracje ryzyka.
- (4) Aby zapewnić konglomeratom finansowym wystarczająco dużo czasu na dostosowanie się do nowych wymogów sprawozdawczych, datę rozpoczęcia stosowania niniejszego rozporządzenia należy odroczyć.
- (5) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejskie Urzędy Nadzoru (Europejski Urząd Nadzoru Bankowego, Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych oraz Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych).
- (6) Europejskie Urzędy Nadzoru przeprowadziły otwarte konsultacje publiczne na temat projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, dokonały analizy potencjalnych powiązanych kosztów i korzyści oraz zwróciły się o udzielenie porad przez odpowiednie grupy interesariuszy ustanowione

⁽¹⁾ Dz.U. L 35 z 11.2.2003, s. 1.

wione przy Europejskich Urzędach Nadzoru zgodnie z art. 37, odpowiednio, rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 ⁽³⁾, rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 ⁽⁴⁾ oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1095/2010 ⁽⁵⁾,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Zakres i częstotliwość składania sprawozdań dotyczących istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy i znaczących koncentracji ryzyka

1. Bez uszczerbku dla obowiązków ustanowionych w art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE koordynator wyznaczony zgodnie z art. 10 tej dyrektywy może zażądać od podmiotów objętych regulacją lub finansowych spółek holdingowych o działalności mieszanej – po konsultacji z odpowiednimi właściwymi władzami – przedłożenia, na zasadzie *ad hoc*, informacji dotyczących znaczących koncentracji ryzyka i istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy.
2. Podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej zapewniają zgodność danych zgłoszonych zgodnie z art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE z danymi przekazanymi zgodnie z wymogami odpowiednich zasad sektorowych zdefiniowanych w art. 2 pkt 7 tej dyrektywy, w szczególności z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 ⁽⁶⁾ i rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) 2015/35 ⁽⁷⁾.
3. Zgodnie z załącznikiem II do dyrektywy 2002/87/WE po konsultacji z odpowiednimi właściwymi władzami koordynator określa rodzaj transakcji, w odniesieniu do których podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej składają sprawozdanie.
4. Podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej bez zbędnej zwłoki przekazują koordynatorowi wszelkie wymagane informacje oraz wszelkie korekty danych.

Artykuł 2

Format sprawozdań dotyczących znaczących koncentracji ryzyka

1. Przekazując informacje na temat znaczących koncentracji ryzyka zgodnie z art. 7 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE, podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej przedkładają informacje, o których mowa we wzorach FC.06, FC.07 i FC.08 zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia, zgodnie z instrukcjami określonymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.
2. Przekazując koordynatorowi wyznaczonemu zgodnie z art. 10 dyrektywy 2002/87/WE – zgodnie z art. 3 ust. 5 lit. e) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2303 ⁽⁷⁾ – informacje na temat zarządzania konfliktami interesów i ryzykiem efektu domina na poziomie konglomeratu finansowego w związku ze znaczącą koncentracją ryzyka, podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej stosują format wymagany przez tego koordynatora.

⁽³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1094/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych), zmiany decyzji nr 716/2009/WE i uchylecia decyzji Komisji 2009/79/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 48).

⁽⁵⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1095/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych), zmiany decyzji nr 716/2009/WE i uchylecia decyzji Komisji 2009/77/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 84).

⁽⁶⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).

⁽⁷⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/35 z dnia 10 października 2014 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyłącalność II) (Dz.U. L 12 z 17.1.2015, s. 1).

⁽⁷⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2303 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające dyrektywę 2002/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych określających definicje i koordynowanie dodatkowego nadzoru nad koncentracją ryzyka i transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do tej samej grupy (Dz.U. L 326 z 11.12.2015, s. 34).

Artykuł 3

Format sprawozdań dotyczących istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy

1. Przekazując informacje na temat istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy zgodnie z art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE, podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej przedkładają informacje, o których mowa we wzorach FC.00–FC.05 zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia, zgodnie z instrukcjami określonymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.
2. Przekazując koordynatorowi wyznaczonemu zgodnie z art. 10 dyrektywy 2002/87/WE – zgodnie z art. 2 ust. 4 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/2303 – informacje na temat zarządzania konfliktami interesów i ryzykiem efektu domina na poziomie konglomeratu finansowego w związku z istotnymi transakcjami dokonywanymi między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej stosują format wymagany przez koordynatora.

Artykuł 4

Przekazywanie informacji

Podmioty objęte regulacją lub finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej przedkładają informacje, o których mowa w art. 1, 2 i 3 niniejszego rozporządzenia, w formatach wymiany danych określonych przez koordynatora zgodnie z następującymi specyfikacjami:

- a) punkty danych przedstawia się bez miejsc po przecinku oraz z dokładnością odpowiadającą jednostkom;
- b) walutą sprawozdawczą jest waluta wykorzystywana do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Artykuł 5

Wejście w życie i data rozpoczęcia stosowania

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 31 grudnia 2023 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 14 grudnia 2022 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

ZAŁĄCZNIK I

Wzory do celów zgłaszania transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy (IGT) i koncentracji ryzyka (RC)

Indeks

- FC.00 Wzór zbiorczy
- FC.01 Transakcje typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów
- FC.02 Instrumenty pochodne
- FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe
- FC.04 Ubezpieczenia–reasekuracja
- FC.05 Zyski i straty
- FC.06 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg kontrahentów
- FC.07 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg waluty, sektora, kraju
- FC.08 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg klasy aktywów i ratingu

FC.00 Wzór zbiorczy

Nazwa konglomeratu finansowego
R01

dokonywanych między przedsiębiorstwami	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Limit ilościowy (art. 7 ust. 3)	
R03	

dokonywanych między przedsiębiorstwami należ	
Jednostka sprawozd	R04
Waluta sprawozdaw	R05

Informacje dotyczące transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy inicjowane przez przedsiębiorstwa z sektora ubezpieczeń			Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy inicjowane przez przedsiębiorstwa z sektora bankowego			Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy inicjowane przez inne przedsiębiorstwa należące do tej grupy		
	na rzecz przedsiębiorstw z sektora bankowego	na rzecz przedsiębiorstw z sektora ubezpieczeń	na rzecz innych przedsiębiorstw należących do grupy	na rzecz przedsiębiorstw z sektora bankowego	na rzecz przedsiębiorstw z sektora ubezpieczeń	na rzecz innych przedsiębiorstw należących do grupy	na rzecz przedsiębiorstw z sektora bankowego	na rzecz przedsiębiorstw z sektora ubezpieczeń	na rzecz innych przedsiębiorstw należących do grupy
	FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
A – Transakcje typu kapitałowego, dług, przeniesienie aktywów oraz instrumenty pochodne									
1 Instrumenty dłużne									
2 Instrumenty kapitałowe									
3 Przeniesienia innych aktywów									
4 Instrumenty pochodne									
B – Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe									
5 Gwarancje									
6 Inne pozycje pozabilansowe									
C – Transakcje ubezpieczenia/reasekuracji									
D – Transakcje dotyczące zysków i strat									
7 Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców									
8 Opłaty i inne należności									
9 Odsetki									
10 Dywidendy									

FC.01 Transakcje typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów

Identyfikacja transakcji										
Identyfikator transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Identyfikacja uczestniczących stron								Transakcje pośrednie	Pojedyncza operacja gospodarcza
	wa inwestora/pożyczkodawcy	Kod identyfikacyjny inwestora/pożyczkodawcy	Rodzaj kodu identyfikacyjnego inwestora/pożyczkodawcy	Sektor inwestora/pożyczkodawcy	Nazwa emitenta/pożyczkobiorcy	Kod identyfikacyjny emitenta/pożyczkobiorcy	Rodzaj kodu identyfikacyjnego emitenta/pożyczkobiorcy	Sektor emitenta/pożyczkobiorcy		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identyfikacja instrumentu				Cechy transakcji								Uwagi
Kod identyfikacyjny instrumentu	Kod identyfikacyjny rodzaju instrumentu	Opis instrumentu		Termin zapadalności transakcji		Kwota transakcji				Powiązane zyski i straty		
		Rodzaj instrumentu	Instrument	Data emisji	Termin zapadalności	Waluta transakcji	Kwota na dzień zawarcia transakcji	Kwota na dzień sprawozdawczy	Wartość zabezpieczenia	Kwota dywidend/odsetek/kuponów i innych płatności	Kupon/stopa procentowa	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02 Instrumenty pochodne

Identyfikacja transakcji									Identyfikacja instrumentu						
Identyfikator transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Identyfikacja uczestniczących stron								Transakcje pośrednie	Pojedyncza operacja gospodarcza	Kod identyfikacyjny instrumentu	Kod identyfikacyjny rodzaju instrumentu	Opis instrumentu		
	azwa inwestora/nabywc	Kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy	Rodzaj kodu identyfikacyjnego inwestora/nabywcy	Sektor inwestora/nabywcy	Nazwa emitenta/sprzedawcy	Kod identyfikacyjny emitenta/sprzedawcy	Rodzaj kodu identyfikacyjnego emitenta/sprzedawcy	Sektor finansowy emitenta/sprzedawcy					Rodzaj instrumentu	Rodzaj ochrony	Cel instrumentu
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Cechy transakcji														Uwagi
Termin zapadalności transakcji		Kwota transakcji				Bazowy składnik aktywów lub zobowiązanie bazowe instrumentu pochodnego								
Data rozpoczęcia	Termin zapadalności	Waluta transakcji	Kwota referencyjna	Wartość bilansowa	Wartość zabezpieczenia	Kod identyfikacyjny bazowego składnika aktywów lub zobowiązania bazowego instrumentu pochodnego	Rodzaj kodu bazowego składnika aktywów lub zobowiązania bazowego instrumentu pochodnego	Nazwa kontrahenta, w odniesieniu do którego została zakupiona ochrona kredytowa	Dostarczona stopa procentowa w ramach swapu (dla nabywcy)	Otrzymana stopa procentowa w ramach swapu (dla nabywcy)	Dostarczona waluta w ramach swapu (dla nabywcy)	Otrzymana waluta w ramach swapu (dla nabywcy)	Przychody z instrumentów pochodnych	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe

Identyfikacja transakcji										
Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Identyfikacja uczestniczących stron								Transakcje pośrednie	Pojedyncza operacja gospodarcza
	Nazwa dostawcy	Kod identyfikacyjny dostawcy	Rodzaj kodu identyfikacyjnego dostawcy	Sektor finansowy dostawcy	Imię i nazwisko lub nazwa beneficjenta	Kod identyfikacyjny beneficjenta	Rodzaj kodu identyfikacyjnego beneficjenta	Sektor finansowy beneficjenta		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Cechy transakcji										Uwagi
Rodzaj transakcji	Termin zapadalności transakcji		Wartość transakcji						Powiązane zyski i straty	
	Data emisji transakcji	Data wygasnięcia porozumienia/umowy leżących u podstawy transakcji	Waluta transakcji	Zdarzenie uruchamiające	Wartość transakcji na datę rozpoczęcia	Wartość transakcji na dzień sprawozdawczy	Maksymalna możliwa wartość zobowiązań warunkowych	Wartość gwarantowanych aktywów	Przychody z pozycji pozabilansowych	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 Ubezpieczenia–reasekuracja

Identyfikacja transakcji											Identyfikacja transakcji	
Identyfikator transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Identyfikacja uczestniczących stron								Transakcje pośrednie	Pojedyncza operacja gospodarcza	Opis transakcji	
	Nazwa ubezpieczonego/cedenta	Kod identyfikacyjny ubezpieczonego/cedenta	Rodzaj kodu identyfikacyjnego ubezpieczonego/cedenta	Sektor ubezpieczonego/cedenta	Nazwa ubezpieczyciela/reasekuratora	Kod identyfikacyjny ubezpieczyciela/reasekuratora	Rodzaj kodu identyfikacyjnego ubezpieczyciela/reasekuratora	Sektor ubezpieczyciela/reasekuratora			Rodzaj transakcji	Transakcja
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110

Cechy transakcji										Uwagi
Okres ważności transakcji		Kwota transakcji				Powiązane zyski i straty			Linia biznesowa	
Data rozpoczęcia	Data wygaśnięcia	Waluta transakcji	Maksymalne pokrycie według transakcji	Kwoty należne netto	Ogółem kwoty należne z umów reasekuracji	Wynik techniczny reasekuracji (w przypadku reasekuracji)	Składka (w przypadku ubezpieczeń)	Odszkodowania i świadczenia (w przypadku ubezpieczeń)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 Zyski i straty

Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Identyfikacja uczestniczących stron								Transakcje pośrednie	Pojedyncza operacja gospodarcza
	Nazwa strony przychodów	Kod identyfikacyjny strony przychodów	Rodzaj kodu identyfikacyjnego strony przychodów	Sektor strony przychodów	Nazwa strony kosztów	Kod identyfikacyjny strony kosztów	Rodzaj kodu identyfikacyjnego strony kosztów	Sektor strony kosztów		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identyfikacja transakcji		Cechy transakcji			Uwagi
Rodzaj transakcji	Transakcja	Waluta transakcji	Data transakcji	Kwota	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg kontrahentów

Nazwa kontrahenta zewnętrznego	Kod identyfikacyjny kontrahenta zewnętrznego	Rodzaj kodu identyfikacyjnego kontrahenta zewnętrznego	Nazwa grupy (w przypadku grupy kontrahentów)	Rating	Wyznaczona zewnętrzna instytucja oceny wiarygodności kredytowej (ECAI)	Sektor	Kraj	Podmiot należący do konglomeratu finansowego	Kod identyfikacyjny podmiotu należącego do konglomeratu finansowego
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Rodzaj kodu identyfikacyjnego podmiotu należącego do konglomeratu finansowego	Akcje	Obligacje	Aktywa, w przypadku których ryzyko ponoszą głównie ubezpieczający	Instrumenty pochodne	Inne inwestycje	Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie	Gwarancje i zobowiązania	Polisy ubezpieczeniowe	Reasekuracja zewnętrzna
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Inne ekspozycje bezpośrednie	Opis innych ekspozycji bezpośrednich	Ekspozycje pośrednie	Transakcje, w przypadku których istnieje ekspozycja z tytułu aktywów bazowych	Waluta	Całkowita kwota ekspozycji	Technika ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego	Wyłączenia	Kwota ekspozycji po zastosowaniu techniki ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego i wyłączeń
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

FC.07 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg waluty, sektora, kraju

Ekspozycja wg waluty

Obszar walutowy	Ekspozycja	%
Ogółem		100,00%

Ekspozycja wg sektora

Sektor	Ekspozycja	%
Ogółem		100,00%

Ekspozycja wg kraju

Kraj	Ekspozycja	%
Ogółem		100,00%

FC.08 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg klasy aktywów i ratingu

Akcje

	Ekspozycja	Udział w aktywach ogółem
Ogółem		

Obligacje skarbowe, obligacje międzynarodowych organizacji finansowych i obligacje banków centralnych

Rating	Ekspozycja	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Rating nieinwestycyjny		
Ogółem		100,00%

Obligacje rządów regionalnych, władz lokalnych i podmiotów sektora publicznego

Rating	Ekspozycja	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Rating nieinwestycyjny		
Ogółem		100,00%

Obligacje korporacyjne

Rating	Ekspozycja	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
Rating nieinwestycyjny		
Ogółem		100,00%

ZAŁĄCZNIK II

INSTRUKCJE NA POTRZEBY SKŁADANIA SPRAWOZDAŃ DOTYCZĄCYCH TRANSAKCI DOKONYWANYCH MIĘDZY PRZEDSIĘBIORSTWAMI NALEŻĄCYMI DO GRUPY I KONCENTRACJI RYZYKA

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE	69
1. Struktura i konwencje	69
1.1. Struktura	69
1.2. Konwencja numerowania	69
1.3. Konwencja znaku	69
1.4. Wycena	69
1.5. Zakres	69
CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW	70
1. FC.00 Wzór zbiorczy	70
1.1. Uwagi ogólne	70
1.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	70
2. FC.01 Transakcje typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów	70
2.1. Uwagi ogólne	84
2.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	85
3. FC.02 – Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – instrumenty pochodne	85
3.1. Uwagi ogólne	89
3.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	90
4. FC.03 Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – zobowiązania pozabilansowe i warunkowe	90
4.1. Uwagi ogólne	95
4.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	96
5. FC.04 – Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – ubezpieczenia i reasekuracja	96
5.1. Uwagi ogólne	98
5.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	99
6. FC.05 – Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – zyski i straty	99
6.1. Uwagi ogólne	103
6.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	104
7. FC.06 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg kontrahentów	104
7.1. Uwagi ogólne	106
7.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji	107
8. FC.07 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg waluty, sektora, kraju	107
9. FC.08 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg klasy aktywów i ratingu	110

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

1. Struktura i konwencje

1.1. Struktura

Ramy obejmują dziewięć zestawień wzorów:

- a) wzór zbiorczy przedstawiający ogólny przegląd transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy;
- b) wzór dotyczący instrumentów typu kapitałowego, długu i innych aktywów przedstawiający ogólny przegląd transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy przez wszystkie poszczególne podmioty objęte zakresem konsolidacji podmiotu sprawozdawczego i dotyczących instrumentów dłużnych, instrumentów kapitałowych lub przeniesienia innych aktywów;
- c) wzór dotyczący instrumentów pochodnych przedstawiający ogólny przegląd transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy przez wszystkie poszczególne podmioty objęte zakresem sprawozdawczości w odniesieniu do instrumentów pochodnych;
- d) pozycje pozabilansowe i zobowiązania warunkowe;
- e) ubezpieczenia i reasekuracja;
- f) zyski i straty;
- g) koncentracja ryzyka – ekspozycja wg kontrahentów;
- h) koncentracja ryzyka – ekspozycja wg waluty, sektora i kraju;
- i) koncentracja ryzyka – ekspozycja wg klas aktywów i ratingu.

Dla każdego wzoru należy podać odniesienia prawne. Część I niniejszego załącznika zawiera dodatkowe szczegółowe informacje dotyczące bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości w ramach każdego zestawienia wzorów, instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji oraz reguły walidacji.

Institucje składają sprawozdania, korzystając tylko ze stosownych dla nich wzorów, w zależności od progu określonego przez właściwe władze.

1.2. Konwencja numerowania

W przypadku odwołań do kolumn, wierszy i pola przedmiotowych wzorów w niniejszym załączniku stosowana jest konwencja numerowania wskazana w tych wzorach.

W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór;wiersz;kolumna}.

1.3. Konwencja znaku

Każda kwota, która zwiększa ekspozycję podmiotu w okresie sprawozdawczym, musi być podana jako wartość dodatnia, a każda kwota, która zmniejsza całkowitą ekspozycję podmiotu, musi być podana jako wartość ujemna. Wartości muszą odnosić się wyłącznie do danego okresu sprawozdawczego, a nie do poprzednich okresów sprawozdawczych. Jeżeli przed oznaczeniem pozycji znajduje się znak ujemny (-), dla tej pozycji nie należy zgłaszać wartości dodatniej.

1.4. Wycena

Jeżeli nie określono inaczej, wartość pozycji należy podać zgodnie z zasadami sektorowymi obowiązującymi w podmiocie wchodzącym w skład grupy.

Kursem walutowym stosowanym w celu zgłoszenia ekspozycji walutowej jest kurs zamknięcia z ostatniego dnia, dla którego dostępny jest odpowiedni kurs walutowy w okresie sprawozdawczym, którego dotyczy dany składnik aktywów lub zobowiązanie.

1.5. Zakres

W przypadku gdy wymagana jest sprawozdawczość ogólnosektorowa, przedsiębiorstwa usług pomocniczych w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013⁽¹⁾ traktuje się jako część sektor bankowego.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).

W przypadku gdy wymagana jest sprawozdawczość ogólnosektorowa, firmy inwestycyjne w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE ⁽²⁾ traktuje się jako część sektor bankowego.

CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW

1. FC.00 Wzór zbiorczy

1.1. Uwagi ogólne

W części II niniejszego załącznika określono dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. W pierwszej kolumnie tabeli w pkt 1.2 wskazano pozycje, które należy zgłosić, wskazując odpowiednie kolumny i wiersze zgodnie ze wzorem określonym w tym załączniku.

We wzorze zbiorczym FC.00 zgłasza się łączny wolumen wszystkich istotnych transakcji dokonywanych w danym okresie sprawozdawczym między przedsiębiorstwami należącymi do grupy tworzącej dany konglomerat finansowy, zgodnie z art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE.

W przypadku gdy co najmniej dwie transakcje stanowią część pojedynczej operacji gospodarczej, zgłoszona wartość musi być maksymalną skumulowaną ekspozycją w dowolnym momencie danego okresu sprawozdawczego.

Informacje podane w tabeli stanowią zatem zagregowane wartości wskazane w pozostałych wzorach sprawozdawczych.

Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy należy zgłaszać w przypadku, gdy co najmniej jedna ze stron transakcji jest podmiotem objętym regulacją. Nie zgłasza się zatem transakcji między funduszami inwestycyjnymi (których nie obejmuje ani definicja firmy inwestycyjnej, ani definicja podmiotu objętego regulacją) a innymi podmiotami nieobjętymi regulacją.

1.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

	POZYCJA	INSTRUKCJE
R01	Nazwa konglomeratu finansowego	Wpisać nazwę konglomeratu finansowego.
R02	Progi istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Wpisać wartość liczbową progów określonych w art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE.
R03	Limit ilościowy	Wpisać wartość liczbową limitu ilościowego określonego w art. 7 ust. 3 dyrektywy 2002/87/WE.
R04	Jednostka sprawozdawcza	Podać jednostkę sprawozdawczą: 1; 1 000; 1 000 000 itp. w przypadku wzorów FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 i FC.08.
R05	Waluta sprawozdawcza	Podać walutę sprawozdawczą: euro, funt szterling, korona duńska w przypadku wzorów FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 i FC.08.
Wiersz A FC0010	A – Transakcje typu kapitałowego, dług, przeniesienie aktywów oraz instrumenty pochodne	Wartość „FC0010” jest równa sumie wiersza 1 FC0010, wiersza 2 FC0010, wiersza 3 FC0010 i wiersza 4 FC0010.
Wiersz 1 FC0010	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.

⁽²⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniająca dyrektywę 2002/92/WE i dyrektywę 2011/61/UE (Dz.U. L 173 z 12.6.2014, s. 349).

Wiersz 1 FC0020	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.
Wiersz 1 FC0030	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.
Wiersz 1 FC0040	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.
Wiersz 1 FC0050	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.
Wiersz 1 FC0060	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.
Wiersz 1 FC0070	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.
Wiersz 1 FC0080	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.

Wiersz 1 FC0090	Instrumenty dłużne	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „obligacje/dług”.
Wiersz 2 FC0010	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 2 FC0020	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 2 FC0030	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 2 FC0040	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 2 FC0050	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 2 FC0060	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.

Wiersz 2 FC0070	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 2 FC0080	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 2 FC0090	Instrumenty kapitałowe	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Transakcje typu kapitałowego”.
Wiersz 3 FC0010	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 3 FC0020	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 3 FC0030	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 3 FC0040	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.

Wiersz 3 FC0050	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 3 FC0060	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 3 FC0070	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 3 FC0080	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 3 FC0090	Przeniesienia innych aktywów	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0170” we wzorze „FC.01 Instrumenty typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0110 równa jest pozycji „Przeniesienia innych aktywów”.
Wiersz 4 FC0010	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych”.
Wiersz 4 FC0020	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń”.

Wiersz 4 FC0030	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
Wiersz 4 FC0040	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych”.
Wiersz 4 FC0050	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń”.
Wiersz 4 FC0060	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
Wiersz 4 FC0070	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych”.
Wiersz 4 FC0080	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń”.
Wiersz 4 FC0090	Instrumenty pochodne	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0180” we wzorze „FC.02 Instrumenty pochodne”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
Wiersz B	Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe	Są równe sumie wierszy 5 i 6 odpowiednich kolumn.

Wiersz 5 FC0010	Gwarancje	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 5 FC0020	Gwarancje	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 5 FC0030	Gwarancje	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 5 FC0040	Gwarancje	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 5 FC0050	Gwarancje	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 5 FC0060	Gwarancje	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.

Wiersz 5 FC0070	Gwarancje	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 5 FC0080	Gwarancje	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 5 FC0090	Gwarancje	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0010	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0020	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0030	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.

Wiersz 6 FC0040	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0050	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0060	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0070	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0080	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.
Wiersz 6 FC0090	Inne pozycje pozabilansowe	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.03 Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 nie jest równa pozycji „Gwarancja”.

Wiersz C FC0010	Transakcje ubezpieczenia/ reasekuracji	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.04 Ubezpieczenia–reasekuracja”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych”.
Wiersz C FC0020	Transakcje ubezpieczenia/ reasekuracji	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.04 Ubezpieczenia–reasekuracja”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń”.
Wiersz C FC0030	Transakcje ubezpieczenia/ reasekuracji	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0160” we wzorze „FC.04 Ubezpieczenia–reasekuracja”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
Wiersz D	Transakcje dotyczące zysków i strat	Są równe sumie wierszy 7, 8, 9 i 10 odpowiednich kolumn.
Wiersz 7 FC0010	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 7 FC0020	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 7 FC0030	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 7 FC0040	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.

Wiersz 7 FC0050	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 7 FC0060	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 7 FC0070	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 7 FC0080	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 7 FC0090	Prowizje uiszczane na rzecz usługodawców	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Prowizja”.
Wiersz 8 FC0010	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.
Wiersz 8 FC0020	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.

Wiersz 8 FC0030	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.
Wiersz 8 FC0040	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.
Wiersz 8 FC0050	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.
Wiersz 8 FC0060	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.
Wiersz 8 FC0070	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.
Wiersz 8 FC0080	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.
Wiersz 8 FC0090	Opłaty i inne należności	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Opłaty” lub „Inne należności”.

Wiersz 9 FC0010	Odsetki	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 9 FC0020	Odsetki	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 9 FC0030	Odsetki	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 9 FC0040	Odsetki	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 9 FC0050	Odsetki	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 9 FC0060	Odsetki	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 9 FC0070	Odsetki	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.

Wiersz 9 FC0080	Odsetki	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 9 FC0090	Odsetki	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Odsetki”.
Wiersz 10 FC0010	Dywidendy	Wartość „FC0010” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.
Wiersz 10 FC0020	Dywidendy	Wartość „FC0020” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.
Wiersz 10 FC0030	Dywidendy	Wartość „FC0030” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.
Wiersz 10 FC0040	Dywidendy	Wartość „FC0040” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.
Wiersz 10 FC0050	Dywidendy	Wartość „FC0050” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: <ul style="list-style-type: none"> — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.

Wiersz 10 FC0060	Dywidendy	Wartość „FC0060” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.
Wiersz 10 FC0070	Dywidendy	Wartość „FC0070” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor bankowy” lub „sektor usług inwestycyjnych” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.
Wiersz 10 FC0080	Dywidendy	Wartość „FC0080” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „sektor ubezpieczeń” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.
Wiersz 10 FC0090	Dywidendy	Wartość „FC0090” jest równa sumie kwot zgłoszonych w pozycji „FC0140” we wzorze „FC.05 Zyski i straty”, gdzie: — podmiot w pozycji „FC0020” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — podmiot w pozycji „FC0050” wskazano jako „inne przedsiębiorstwo należące do grupy” oraz — wartość FC0100 równa jest pozycji „Dywidendy”.

2. FC.01 Transakcje typu kapitałowego, dług i przeniesienie aktywów

2.1. Uwagi ogólne

Niniejsza część załącznika zawiera dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. W pierwszej kolumnie następnego tabeli wskazano pozycje, które należy zgłosić, wskazując kolumny i wiersze zgodnie ze wzorem zawartym w tym załączniku.

Ta część załącznika dotyczy informacji, które konglomeraty finansowe mają przekazywać co najmniej raz w roku.

W tym wzorze zgłasza się wszystkie istotne transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy (podmiotami stanowiącymi część konglomeratu finansowego), o których to transakcjach mowa w art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE, związane z kapitałem, długiem, finansowaniem wzajemnym ⁽¹⁾ i przeniesieniem aktywów.

Te istotne transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy obejmują:

- transakcje na kapitale własnym i innych pozycjach kapitałowych, w tym udziałach kapitałowych w podmiotach powiązanych oraz przeniesienie udziałów podmiotów powiązanych z konglomeratem finansowym;
- transakcje na dług, w tym obligacje, pożyczki, dług zabezpieczony oraz inne transakcje o podobnym charakterze, z okresowymi, ustalonymi z góry płatnościami odsetek, kuponu lub premii przez z góry określony okres;
- przeniesienia innych aktywów, takie jak przeniesienie własności nieruchomości oraz przeniesienie udziałów w innych przedsiębiorstwach niepowiązanych z konglomeratem finansowym (tj. nienależących do niego).

⁽¹⁾ Jak określono w art. 223 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyłącalność II) (Dz.U. L 335 z 17.12.2009, s. 1).

Konglomeraty finansowe wypełniają ten wzór w odniesieniu do wszystkich istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które muszą zostać zgłoszone, tj.: (i) między objętymi regulacją podmiotami z różnych sektorów należącymi do tej samej grupy; (ii) między objętymi regulacją podmiotami z tego samego sektora należącymi do tej samej grupy; (iii) między podmiotem objętym regulacją a podmiotem nieobjętym regulacją należącymi do tej samej grupy oraz (iv) między podmiotem objętym regulacją a jakąkolwiek osobą fizyczną lub prawną mającą bliskie powiązania z przedsiębiorstwami grupy.

We wzorze tym zgłasza się transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które:

- (a) były w mocy na początku okresu sprawozdawczego;
- (b) zostały rozpoczęte w trakcie okresu sprawozdawczego i pozostawały niezamknięte na dzień sprawozdawczy; albo
- (c) zostały rozpoczęte oraz wygasły/zostały zakończone w trakcie okresu sprawozdawczego.

Co najmniej dwie transakcje między podmiotami należącymi do grupy, które z ekonomicznego punktu widzenia (i) przyczyniają się do powstania tego samego ryzyka, (ii) służą temu samemu celowi lub (iii) są czasowo powiązane w planie, uznaje się za pojedynczą operację gospodarczą. Wszystkie transakcje, które są częścią pojedynczej operacji gospodarczej, zgłasza się w każdym przypadku, gdy transakcje te osiągają łącznie co najmniej wartość odpowiedniego progu dla istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeżeli wartość indywidualnych transakcji jest poniżej tego progu. Każdy element dodany do istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy zgłasza się jako oddzielną transakcję dokonywaną między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeśli element ten sam w sobie nie przekracza progu istotnej transakcji. Przykładowo, jeżeli podmiot dokonuje zwiększenia pierwotnej kwoty pożyczki na rzecz innego powiązanego podmiotu, uzupełnienie to rejestruje się jako odrębną pozycję z datą jego dokonania jako datą zwiększenia.

W przypadku gdy wartość transakcji jest różna dla dwóch stron transakcji (przykładem jest transakcja między A i B na kwotę 10 000 000 EUR, w której A księguje 10 000 000 EUR, ale B otrzymuje tylko 9 500 000 EUR, ponieważ poniesiono koszty transakcji w wysokości 500 000 EUR), we wzorze jako kwotę transakcji należy podać kwotę maksymalną (w tym przykładzie 10 000 000 EUR).

Transakcje pośrednie definiuje się jako wszelkie transakcje przenoszące ekspozycję na ryzyko albo (i) między podmiotami należącymi do konglomeratu finansowego (w tym transakcje ze spółkami celowymi, przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania, podmiotami pomocniczymi lub podmiotami nieobjętymi regulacją), albo (ii) między podmiotami spoza konglomeratu finansowego (ale gdzie ekspozycja na ryzyko ostatecznie wraca do konglomeratu finansowego lub pozostaje po jego stronie). W przypadku łańcucha powiązanych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy (np. A inwestuje w B, a B inwestuje w C) transakcje te są zgłaszane jako transakcje pośrednie. Dlatego też należy zgłaszać transakcje prowadzące od A do C, a w uwagach wskazać etapy pośrednie. Transakcje w ramach kaskady transakcji (np. kolejno od A do B do C do D, w przypadku gdy zarówno B, jak i C należą do konglomeratu, ale są podmiotami nieobjętymi regulacją) również podlegają zgłoszeniu.

2.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

	POZYCJA	INSTRUKCJE
FC0010	Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Niepowtarzalny wewnętrzny kod identyfikacyjny dla każdej transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy. Musi być spójny na przestrzeni czasu.
FC0020	Nazwa inwestora/pożyczkodawcy	Nazwa podmiotu, który nabywa kapitał własny lub udziela pożyczki przedsiębiorstwu powiązanemu w ramach konglomeratu finansowego – tj. podmiotu, który ujmuje transakcję jako składnik aktywów w swoim bilansie (obciążenie bilansowe).
FC0030	Kod identyfikacyjny inwestora/pożyczkodawcy	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy/podmiotu przejmującego, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: <ul style="list-style-type: none"> — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: <ul style="list-style-type: none"> — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) i należących do konglomeratu finansowego – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do konglomeratu finansowego kod identyfikacyjny przydziela konglomerat finansowy. Przydzielając kod identyfikacyjny każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub

		przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją konglomerat finansowy zapewnia zgodność z poniższym formatem i jego spójne stosowanie: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0031	Rodzaj kodu identyfikacyjnego inwestora/pożyczkodawcy	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny inwestora/pożyczkodawcy”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0040	Sektor inwestora/pożyczkodawcy	W przypadku gdy inwestor/pożyczkodawca należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”. W przypadku gdy inwestor/pożyczkodawca nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
FC0050	Nazwa emitenta/pożyczkobiorcy	Nazwa podmiotu, który dokonuje emisji kapitału/pozycji kapitałowej lub zaciąga pożyczkę (dokonuje emisji długu), tj. podmiotu, który ujmuje transakcję w swoim bilansie jako zobowiązanie lub kapitał (uznanie bilansowe).
FC0060	Kod identyfikacyjny emitenta/pożyczkobiorcy	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy/podmiotu przejmującego, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do konglomeratu finansowego – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do konglomeratu finansowego kod identyfikacyjny przydziela konglomerat finansowy. Przydzielając kod identyfikacyjny każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją konglomerat finansowy zapewnia zgodność z poniższym formatem i jego spójne stosowanie: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0061	Rodzaj kodu identyfikacyjnego emitenta/pożyczkobiorcy	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny emitenta/pożyczkobiorcy”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0070	Sektor emitenta/pożyczkobiorcy	W przypadku gdy emitent/pożyczkobiorca należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”. W przypadku gdy emitent/pożyczkobiorca nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
FC0080	Transakcje pośrednie	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią transakcji pośredniej (zob. pkt 2.1 powyżej „Uwagi ogólne”), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią transakcji pośredniej, należy wskazać „Nie”.

FC0090	Pojedyncza operacja gospodarcza	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej (zob. pkt 2.1 powyżej „Uwagi ogólne”), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej, należy wskazać „Nie”.
FC0100	Kod identyfikacyjny instrumentu	Kod identyfikacyjny instrumentu (kapitałowego, dłużnego itp.) między dwoma kontrahentami, określany z zastosowaniem następującej hierarchii: — kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny; — inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC); — kod nadany przez przedsiębiorstwo, gdy powyższe warianty nie są dostępne. Kod ten musi być spójny na przestrzeni czasu. Kod ten może być inny niż kod transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy podany w polu FC0010.
FC0101	Rodzaj kodu identyfikacyjnego instrumentu	Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny instrumentu”. Stosuje się jeden wariant z poniższego zamkniętego wykazu kodów: 1– ISO 6166 dla kodu ISIN; 2– CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez Biuro Obsługi CUSIP przedsiębiorstwom z USA i Kanady); 3– SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange); 4– WKN (Wertpapier-Kennnummer, alfanumeryczny niemiecki numer identyfikacyjny); 5– Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki); 6– BBGID (Bloomberg Global ID); 7– Reuters RIC (Reuters instrument code); 8– FIGI (Financial Instrument Global Identifier); 9– Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies); 99– Kod nadany przez przedsiębiorstwo.
FC0110	Rodzaj instrumentu	Określić rodzaj instrumentu. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów: 1– obligacje/dług; 2– typu kapitałowego; 3– przeniesienie innych aktywów.
FC0120	Instrument	Określić instrument. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów: 1– obligacje/dług – zabezpieczone; 2– obligacje/dług – niezabezpieczone; 3– typu kapitałowego – udziały/udziały kapitałowe; 4 – typu kapitałowego – inne; 5 – przeniesienie innych aktywów – nieruchomości; 6 – przeniesienie innych aktywów – pozostałe.
FC0130	Data emisji	Jest to wcześniejsza z dat: data transakcji/emisji długu lub data realizacji transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, jeżeli jest inna niż data emisji. Data musi być zgodna z formatem ISO 8601 (rrrr-mm-dd).

FC0140	Termin zapadalności	Określić kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) daty, w której transakcja wygasa/osiąga termin zapadalności, jeżeli dotyczy: — w przypadku transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy bez terminu zapadalności należy używać „9999-12-31”; — w przypadku wieczystych papierów wartościowych należy używać „9999-12-31”.
FC0150	Waluta transakcji	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty, w której dokonano transakcji.
FC0160	Kwota na dzień zawarcia transakcji	Kwota transakcji na dzień zawarcia transakcji zgłoszona w walucie sprawozdawczej konglomeratu finansowego.
FC0170	Kwota na dzień sprawozdawczy	Nieopłacona kwota transakcji na dzień sprawozdawczy, w stosownych przypadkach, np. w przypadku emisji długu, zgłoszona w walucie sprawozdawczej konglomeratu finansowego. Jeżeli doszło do pełnego wcześniejszego rozliczenia/spłacenia, saldo kwoty umownej wynosi zero.
FC0180	Wartość zabezpieczenia	Wartość zabezpieczenia w przypadku długu zabezpieczonego lub wartość aktywów w przypadku transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy obejmującej przeniesienie aktywów, zgłaszana w walucie sprawozdawczej konglomeratu finansowego. Umowy dotyczące zabezpieczenia między przedsiębiorstwami tego samego sektora wycenia się zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym sektorze, np. transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – między dwiema instytucjami kredytowymi w ramach konglomeratu finansowego – mogą być wyceniane zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. Umowy dotyczące zabezpieczenia między przedsiębiorstwami z różnych sektorów wycenia się zgodnie z zasadami sektorowymi podmiotu konsolidującego, np. transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – między instytucją kredytową będącą jednostką dominującą najwyższego szczebla a zakładem ubezpieczeń w ramach konglomeratu finansowego – byłyby wyceniane zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013.
FC0190	Kwota dywidend/odsetek/kuponów i innych płatności dokonanych w ciągu okresu sprawozdawczego	W polu tym uwzględnia się wszelkie płatności w okresie sprawozdawczym (okres sześciu miesięcy do dnia sprawozdawczego) dokonane w odniesieniu do transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy wykazanych w tym wzorze. Obejmują one: — dywidendy za bieżący rok, w tym dywidendy wypłacone lub dywidendy zadeklarowane, ale niewypłacone; — wszelkie odroczone dywidendy z lat poprzednich wypłacone w ciągu okresu sprawozdawczego (tj. wszelkie odroczone wypłacone dywidendy, które mają wpływ na zyski i straty za okres sprawozdawczy); — płatności odsetek dokonane w odniesieniu do instrumentów dłużnych; — wszelkie inne płatności dokonane w związku z transakcjami dokonywanymi między przedsiębiorstwami należącymi do grupy zgłoszonymi w tym wzorze, np. opłaty za przeniesienie aktywów; — kwotę łącznych dopłat uzupełniających (jeżeli dotyczy), tj. łączne dodatkowe środki pieniężne zainwestowane w ciągu okresu sprawozdawczego, takie jak dodatkowe płatności z tytułu częściowo opłaconych udziałów lub zwiększenia kwoty pożyczki w ciągu okresu (jeżeli dopłaty uzupełniające są zgłaszane jako odrębna pozycja). Kwotę tę należy wykazać w walucie sprawozdawczej konglomeratu finansowego.
FC0200	Kupon/stopa procentowa	Stopa procentowa lub kupon, wyrażone w wartościach procentowych, jeżeli dotyczy. W przypadku zmiennej stopy procentowej obejmuje to referencyjną stopę procentową oraz stopę procentową powyżej stopy referencyjnej.
FC0210	Uwagi	Uwagi zawierają: — jeżeli transakcja nie została przeprowadzona na warunkach rynkowych – zawiadomienie o tym fakcie; — wszelkie inne istotne informacje dotyczące charakteru ekonomicznego operacji.

3. FC.02 – Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – instrumenty pochodne

3.1. Uwagi ogólne

W niniejszej części przedstawiono dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. W pierwszej kolumnie następnego tabeli wskazano pozycje, które należy zgłosić, wskazując kolumny i wiersze zgodnie ze wzorem zawartym w tym załączniku.

Ta część załącznika dotyczy informacji, które konglomeraty finansowe mają przekazywać co najmniej raz w roku.

W tym wzorze zgłasza się wszystkie istotne transakcje związane z instrumentami pochodnymi dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które wchodzi w zakres nadzoru nad konglomeratem finansowym, o których to transakcjach mowa w art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE. Istotne transakcje związane z instrumentami pochodnymi dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy są zgłaszane w przypadku, gdy wartość bilansowa instrumentu pochodnego przekracza próg.

Obejmują one:

- (a) kontrakty na stopę procentową, w tym swapy, kontrakty terminowe typu forward, kontrakty terminowe typu future i opcje;
- (b) kontrakty walutowe, w tym swapy, kontrakty terminowe typu forward, kontrakty terminowe typu future i opcje;
- (c) kontrakty o podobnym charakterze dotyczące innych pozycji referencyjnych lub indeksów referencyjnych.

Konglomeraty finansowe wypełniają ten wzór w odniesieniu do wszystkich istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, których zgłoszenie jest wymagane, tj.: (i) między objętymi regulacją podmiotami z różnych sektorów należącymi do tej samej grupy; (ii) między objętymi regulacją podmiotami z tego samego sektora należącymi do tej samej grupy; (iii) między podmiotem objętym regulacją a podmiotem nieobjętym regulacją należącymi do tej samej grupy oraz (iv) między podmiotem objętym regulacją a jakąkolwiek osobą fizyczną lub prawną mającą bliskie powiązania z przedsiębiorstwami grupy.

We wzorze tym zgłasza się transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które:

- (a) były w mocy na początku okresu sprawozdawczego;
- (b) zostały rozpoczęte w trakcie okresu sprawozdawczego i pozostawały niezamknięte na dzień sprawozdawczy;
- (c) zostały rozpoczęte oraz wygasły/zostały zakończone w trakcie okresu sprawozdawczego.

Co najmniej dwie transakcje między podmiotami należącymi do grupy, które z ekonomicznego punktu widzenia (i) przyczyniają się do powstania tego samego ryzyka, (ii) służą temu samemu celowi lub (iii) są czasowo powiązane w planie, są pojedynczą operacją gospodarczą. Wszystkie transakcje, które są częścią pojedynczej operacji gospodarczej, zgłasza się w każdym przypadku, gdy transakcje te osiągają łącznie co najmniej wartość odpowiedniego progu dla istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeżeli wartość indywidualnych transakcji jest poniżej tego progu.

Każdy element dodany do istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy zgłasza się jako oddzielną transakcję dokonywaną między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeśli element ten sam w sobie nie przekracza progu istotnej transakcji. Przykładowo, jeżeli podmiot dokonuje zwiększenia pierwotnej kwoty pożyczki na rzecz innego powiązanego podmiotu, zwiększenie tej pożyczki uwzględnia się jako odrębną pozycję z datą jej udzielenia jako datą zwiększenia.

W przypadku gdy wartość transakcji jest różna dla dwóch stron transakcji (przykładem jest transakcja między A i B na kwotę 10 000 000 EUR, w której A księguje 10 000 000 EUR, ale B otrzymuje tylko 9 500 000 EUR, ponieważ poniesiono koszty transakcji w wysokości 500 000 EUR), we wzorze jako kwotę transakcji należy podać kwotę maksymalną (w tym przykładzie 10 000 000 EUR).

Transakcje pośrednie definiuje się jako wszelkie transakcje przenoszące ekspozycję na ryzyko albo (i) między podmiotami należącymi do konglomeratu finansowego (w tym transakcje ze spółkami celowymi, przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania, podmiotami pomocniczymi lub podmiotami nieobjętymi regulacją), albo (ii) między podmiotami spoza konglomeratu finansowego (ale gdzie ekspozycja na ryzyko ostatecznie wraca do konglomeratu finansowego lub pozostaje po jego stronie). W przypadku łańcucha powiązanych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy (np. A inwestuje w B, a B inwestuje w C) transakcja taka jest zgłaszana jako transakcja pośrednia. Dlatego też należy zgłaszać transakcje prowadzące od A do C, a etapy pośrednie należy wskazać w uwagach. Transakcje w ramach kaskady transakcji (np. kolejno od A do B do C do D, w przypadku gdy zarówno B, jak i C należą do konglomeratu, ale są podmiotami nieobjętymi regulacją) również podlegają zgłoszeniu.

3.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

	POZYCJA	INSTRUKCJE
FC0010	Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Niepowtarzalny wewnętrzny kod identyfikacyjny dla każdej transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy. Musi być spójny na przestrzeni czasu.
FC0020	Nazwa inwestora/nabywcy	Nazwa podmiotu, który dokonuje inwestycji/nabywa instrument pochodny, lub nazwa kontrahenta, który zajął pozycję dłużą. W przypadku swapów płatnikiem jest płatnik stałej stopy procentowej, który otrzymuje zmienną stopę procentową.
FC0030	Kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy/podmiotu przejmującego, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do konglomeratu finansowego – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do konglomeratu finansowego kod identyfikacyjny przydziela konglomerat finansowy. Przydzielając kod identyfikacyjny każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją konglomerat finansowy zapewnia zgodność z poniższym formatem i jego spójne stosowanie: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0031	Rodzaj kodu identyfikacyjnego inwestora/nabywcy	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0040	Sektor inwestora/nabywcy	W przypadku gdy inwestor/nabywca należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”. W przypadku gdy inwestor/nabywca nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
FC0050	Nazwa emitenta/sprzedawcy	Nazwa podmiotu, który dokonuje emisji/sprzedaży instrumentu pochodnego, lub nazwa kontrahenta, który zajął pozycję krótką. W przypadku swapów odbiorca, który otrzymuje płatności wg stałej stopy procentowej i który dokonuje płatności wg zmiennej stopy procentowej.

FC0060	Kod identyfikacyjny emitenta/sprzedawcy	<p>Niepowtarzalny kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy/podmiotu przejmującego, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii:</p> <ul style="list-style-type: none"> — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. <p>Specyficzny kod:</p> <ul style="list-style-type: none"> — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do konglomeratu finansowego – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do konglomeratu finansowego kod identyfikacyjny przydziela konglomerat finansowy. Przydzielając kod identyfikacyjny każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją konglomerat finansowy zapewnia zgodność z poniższym formatem i jego spójne stosowanie: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0061	Rodzaj kodu identyfikacyjnego emitenta/sprzedawcy	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny emitenta/sprzedawcy”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0070	Sektor finansowy emitenta/sprzedawcy	<p>W przypadku gdy emitent/sprzedawca należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”.</p> <p>W przypadku gdy emitent/sprzedawca nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.</p>
FC0080	Transakcje pośrednie	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią transakcji pośredniej (zob. pkt 2.1 powyżej „Uwagi ogólne”), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią transakcji pośredniej, należy wskazać „Nie”.
FC0090	Pojedyncza operacja gospodarcza	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej (zob. pkt 2.1 powyżej „Uwagi ogólne”), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej, należy wskazać „Nie”.
FC0100	Kod identyfikacyjny instrumentu	<p>Kod identyfikacyjny instrumentu (kapitałowego, dłużnego itp.) między dwoma kontrahentami, określany z zastosowaniem następującej hierarchii:</p> <ul style="list-style-type: none"> — kod ISIN zgodny z ISO 6166, gdy jest dostępny; — inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC); — kod nadany przez przedsiębiorstwo, gdy powyższe warianty nie są dostępne. Kod ten musi być spójny na przestrzeni czasu. <p>Kod ten może być inny niż kod transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy podany w polu FC0010.</p>

FC0101	Rodzaj kodu identyfikacyjnego instrumentu	<p>Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny instrumentu”. Stosuje się jeden wariant z poniższego zamkniętego wykazu kodów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– ISO 6166 dla kodu ISIN; 2– CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez Biuro Obsługi CUSIP przedsiębiorstwom z USA i Kanady); 3– SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange); 4– WKN (Wertpapier-Kennnummer, alfanumeryczny niemiecki numer identyfikacyjny); 5– Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki); 6– BBGID (Bloomberg Global ID); 7– Reuters RIC (Reuters instrument code); 8– FIGI (Financial Instrument Global Identifier); 9– Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies); 99– Kod nadany przez przedsiębiorstwo.
FC0110	Rodzaj instrumentu	<p>Określić rodzaj transakcji. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– instrumenty pochodne – kontrakty terminowe typu future; 2– instrumenty pochodne – kontrakty terminowe typu forward; 3– instrumenty pochodne – opcje; 4– instrumenty pochodne – pozostałe; 5– gwarancje – ochrona kredytowa; 6– gwarancje – pozostałe; 7– swapy; 8– inne. <p>Umowę z udzielonym przyrzeczeniem odkupu traktuje się jako transakcję gotówkową plus kontrakt terminowy typu forward.</p>
FC0120	Rodzaj ochrony	<p>Określić rodzaj transakcji. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– niewykonanie zobowiązania kredytowego; 2– stopa procentowa; 3– waluta; 4– inne.
FC0130	Cel instrumentu	<p>Opis zastosowania instrumentu pochodnego (np. mikro- lub makrozabezpieczenie, efektywne zarządzanie portfelem). Mikrozasbezpieczenie odnosi się do instrumentów pochodnych dotyczących jednego instrumentu finansowego, planowanej transakcji lub zobowiązania. Makrozabezpieczenie odnosi się do instrumentów pochodnych dotyczących grupy instrumentów finansowych, planowanych transakcji lub zobowiązań. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1– mikrozasbezpieczenie; 2– makrozabezpieczenie; 3– dopasowanie przepływów pieniężnych z aktywów i zobowiązań; 4– efektywne zarządzanie portfelem, inne niż „Dopasowanie przepływów pieniężnych z aktywów i zobowiązań”; 5– inne.
FC0140	Data rozpoczęcia	<p>Wskazać kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) daty transakcji/obrotu na instrumencie pochodnym. W przypadku umów odnawianych należy zastosować datę początkowej transakcji.</p>

FC0150	Termin zapadalności	Wskazać kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) określonej w umowie daty zamknięcia instrumentu pochodnego, np. terminu zapadalności, daty wygaśnięcia opcji (europejskich lub amerykańskich) itp.
FC0160	Waluta transakcji	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty, w której dokonano transakcji.
FC0170	Kwota referencyjna	Kwota pokrycia lub ekspozycji związana z instrumentem pochodnym na dzień sprawozdawczy wykazana w walucie sprawozdawczej grupy. W przypadku kontraktów terminowych typu future i opcji kwota referencyjna odpowiada wielkości kontraktu pomnożonej przez liczbę kontraktów. W przypadku swapów i kontraktów terminowych typu forward kwota referencyjna odpowiada kwocie kontraktu. Jeżeli transakcja osiągnęła termin zapadalności/wygasła w trakcie okresu sprawozdawczego, a przed dniem sprawozdawczym, kwota referencyjna na dzień sprawozdawczy wynosi zero.
FC0180	Wartość bilansowa	Wartość instrumentu pochodnego na dzień sprawozdawczy wykazana w bilansie podmiotu. Jeżeli transakcja osiągnęła termin zapadalności/wygasła w trakcie okresu sprawozdawczego, a przed dniem sprawozdawczym, wartość bilansowa na dzień sprawozdawczy równa się maksymalnej wartości bilansowej instrumentów pochodnych przed terminem zapadalności transakcji.
FC0190	Wartość zabezpieczenia	Wartość ustanowionego zabezpieczenia na dzień sprawozdawczy (zero, jeżeli pozycja w instrumencie pochodnym została zamknięta), jeżeli dotyczy. Kwotę tę należy wykazać w walucie sprawozdawczej konglomeratu finansowego. Umowy dotyczące zabezpieczenia między przedsiębiorstwami tego samego sektora wycenia się zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym sektorze, np. transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – między dwiema instytucjami kredytowymi w ramach konglomeratu finansowego – mogą być wyceniane zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. Umowy dotyczące zabezpieczenia między przedsiębiorstwami z różnych sektorów wycenia się zgodnie z zasadami sektorowymi podmiotu konsolidującego, np. transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – między instytucją kredytową będącą jednostką dominującą najwyższego szczebla a zakładem ubezpieczeń w ramach konglomeratu finansowego – byłyby wyceniane zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013.
FC0200	Kod identyfikacyjny bazowego składnika aktywów lub zobowiązania bazowego instrumentu pochodnego	Kod identyfikacyjny składnika aktywów lub zobowiązania stanowiącego bazę instrumentu pochodnego. Pozycję tę przedstawia się w przypadku instrumentów pochodnych, które posiadają jeden instrument bazowy lub jeden indeks bazowy w portfelu podmiotu. Indeks uznaje się za jeden instrument i podlega on zgłoszeniu. Podać kod identyfikacyjny instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z zastosowaniem następującej hierarchii: — kod ISIN zgodny z ISO 6166, jeżeli jest dostępny; — inne uznane kody (np.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC); — kod nadany przez przedsiębiorstwo, gdy powyższe warianty nie są dostępne. Musi być spójny na przestrzeni czasu;

		<p>— „wiele aktywów/zobowiązań”, jeżeli bazę instrumentu pochodnego stanowią co najmniej dwa składniki aktywów lub co najmniej dwa zobowiązania.</p> <p>Jeżeli składnikiem aktywów lub zobowiązaniem, które stanowią bazę instrumentu pochodnego, jest indeks, należy zgłosić kod tego indeksu.</p>
FC0201	Rodzaj kodu bazowego składnika aktywów lub zobowiązania bazowego instrumentu pochodnego	<p>Rodzaj kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny bazowego składnika aktywów lub zobowiązania bazowego instrumentu pochodnego”. Stosuje się jeden wariant z poniższego zamkniętego wykazu kodów:</p> <p>1– ISO 6166 dla kodu ISIN;</p> <p>2– CUSIP (numer „Committee on Uniform Securities Identification Procedures” nadany przez Biuro Obsługi CUSIP przedsiębiorstwom z USA i Kanady);</p> <p>3– SEDOL (Stock Exchange Daily Official List dla London Stock Exchange);</p> <p>4– WKN (Wertpapier-Kennnummer, alfanumeryczny niemiecki numer identyfikacyjny);</p> <p>5– Bloomberg Ticker (kod literowy Bloomberg identyfikujący papiery wartościowe spółki);</p> <p>6– BBGID (Bloomberg Global ID);</p> <p>7– Reuters RIC (Reuters instrument code);</p> <p>8– FIGI (Financial Instrument Global Identifier);</p> <p>9– Inny kod nadany przez członków Stowarzyszenia Krajowych Agencji Numerujących (Association of National Numbering Agencies);</p> <p>99– Kod nadany przez przedsiębiorstwo. Ten wariant stosuje się również w przypadku „wielu aktywów/zobowiązań” i „indeksów”.</p>
FC0210	Nazwa kontrahenta, w odniesieniu do którego została zakupiona ochrona kredytowa	Nazwa kontrahenta, w odniesieniu do którego została zakupiona ochrona kredytowa na wypadek niewykonania przez niego zobowiązania.
FC0220	Dostarczona stopa procentowa w ramach swapu (dla nabywcy)	Stopa procentowa dostarczona w ramach umowy swap (jedynie dla swapów stopy procentowej).
FC0230	Otrzymana stopa procentowa w ramach swapu (dla nabywcy)	Stopa procentowa otrzymana w ramach umowy swap (jedynie dla swapów stopy procentowej).
FC0240	Dostarczona waluta w ramach swapu (dla nabywcy)	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty ceny swapu (wyłącznie dla swapów walutowych).
FC0250	Otrzymana waluta w ramach swapu (dla nabywcy)	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty kwoty referencyjnej swapu (wyłącznie dla swapów walutowych).
FC0260	Przychody z instrumentów pochodnych	Przychody netto wynikające z inwestycji lub zakupu instrumentów pochodnych. Zgodnie z rachunkiem zysków i strat na podstawie MSSF w tej pozycji oczekuje się zarówno zrealizowanych, jak i niezrealizowanych wyników. Kwoty ujmują się w wartości „czystej” (zgodnie z dyrektywą 2009/138/WE). Odsetki zgłasza się we wzorze FC.05 Zyski i straty.
FC0270	Uwagi	<p>Uwagi obejmują:</p> <p>— jeżeli transakcja nie została przeprowadzona na warunkach rynkowych – zawiadomienie o tym fakcie;</p> <p>— wszelkie inne istotne informacje dotyczące charakteru ekonomicznego operacji.</p>

4. FC.03 Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – zobowiązania pozabilansowe i warunkowe

4.1. Uwagi ogólne

Niniejsza część załącznika zawiera dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. W pierwszej kolumnie następnego tabeli wskazano pozycje, które należy zgłosić, wskazując kolumny i wiersze zgodnie ze wzorem zawartym w tym załączniku.

Ta część załącznika dotyczy informacji, które konglomeraty finansowe mają przekazywać co najmniej raz w roku.

W tym wzorze zgłasza się wszystkie istotne transakcje związane z gwarancjami pozabilansowymi dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które wchodzą w zakres nadzoru nad konglomeratem finansowym, o których to transakcjach mowa w art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE.

Obejmują one:

- (a) gwarancje pozabilansowe;
- (b) niewykorzystane instrumenty kredytowe;
- (c) aktywa nabyte w ramach bezwarunkowych transakcji terminowych (walutowych lub innych);
- (d) umowy sprzedaży aktywów z klauzulą odkupu w rozumieniu art. 12 ust. 3 i 5 dyrektywy 86/635/EWG;
- (e) zobowiązania warunkowe.

Konglomeraty finansowe wypełniają ten wzór w odniesieniu do wszystkich istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, których zgłoszenie jest wymagane, tj.: (i) między objętymi regulacją podmiotami z różnych sektorów należącymi do tej samej grupy; (ii) między objętymi regulacją podmiotami z tego samego sektora należącymi do tej samej grupy; (iii) między podmiotem objętym regulacją a podmiotem nieobjętym regulacją należącymi do tej samej grupy oraz (iv) między podmiotem objętym regulacją a jakąkolwiek osobą fizyczną lub prawną mającą bliskie powiązania z przedsiębiorstwami grupy.

We wzorze tym należy uwzględnić transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które:

- (a) były w mocy na początku okresu sprawozdawczego;
- (b) zostały rozpoczęte w trakcie okresu sprawozdawczego i pozostawały niezamknięte na dzień sprawozdawczy;
- (c) zostały rozpoczęte oraz wygasły/zostały zakończone w trakcie okresu sprawozdawczego.

Co najmniej dwie transakcje między podmiotami należącymi do grupy, które z ekonomicznego punktu widzenia (i) przyczyniają się do powstania tego samego ryzyka, (ii) służą temu samemu celowi lub (iii) są czasowo powiązane w planie, uznaje się za pojedynczą operację gospodarczą. Wszystkie transakcje, które są częścią pojedynczej operacji gospodarczej, zgłasza się w każdym przypadku, gdy transakcje te osiągną łącznie co najmniej wartość odpowiedniego progu dla istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeżeli wartość indywidualnych transakcji jest poniżej tego progu. Każdy element dodany do istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy zgłasza się jako oddzielną transakcję dokonywaną między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeśli element ten sam w sobie nie przekracza progu istotnej transakcji. Przykładowo, jeżeli podmiot dokonuje zwiększenia pierwotnej kwoty pożyczki na rzecz innego powiązanego podmiotu, zwiększenie tej pożyczki uwzględnia się jako odrębną pozycję z datą jej udzielenia jako datą zwiększenia.

W przypadku gdy wartość transakcji jest różna dla dwóch stron transakcji (przykładem jest transakcja między A i B na kwotę 10 000 000 EUR, w której A księguje 10 000 000 EUR, ale B otrzymuje tylko 9 500 000 EUR, ponieważ poniesiono koszty transakcji w wysokości 500 000 EUR), we wzorze jako kwotę transakcji należy podać kwotę maksymalną (w tym przykładzie 10 000 000 EUR).

Transakcje pośrednie definiuje się jako wszelkie transakcje przenoszące ekspozycję na ryzyko albo (i) między podmiotami należącymi do konglomeratu finansowego (w tym transakcje ze spółkami celowymi, przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania, podmiotami pomocniczymi lub podmiotami nieobjętymi regulacją), albo (ii) między podmiotami spoza konglomeratu finansowego (ale gdzie ekspozycja na ryzyko ostatecznie wraca do konglomeratu finansowego lub pozostaje po jego stronie). W przypadku łańcucha powiązanych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy (np. A inwestuje w B, a B inwestuje w C) transakcja taka jest zgłaszana jako transakcja pośrednia. Dlatego też należy zgłaszać transakcje prowadzące od A do C, a w uwagach wskazać etapy pośrednie. Transakcje w ramach kaskady transakcji (np. kolejno od A do B do C do D, w przypadku gdy zarówno B, jak i C należą do konglomeratu, ale są podmiotami nieobjętymi regulacją) również podlegają zgłoszeniu.

4.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

	POZYCJA	INSTRUKCJE
FC0010	Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Niepowtarzalny wewnętrzny kod identyfikacyjny dla każdej transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy. Musi być spójny na przestrzeni czasu.
FC0020	Nazwa dostawcy	Nazwa podmiotu udzielającego gwarancji pozabilansowej.
FC0030	Kod identyfikacyjny dostawcy	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny dostawcy, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do konglomeratu finansowego – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do konglomeratu finansowego kod identyfikacyjny nadaje konglomerat finansowy. Przydzielając kod identyfikacyjny każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją konglomerat finansowy zapewnia zgodność z poniższym formatem i jego spójne stosowanie: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0031	Rodzaj kodu identyfikacyjnego dostawcy	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny dostawcy”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0040	Sektor finansowy dostawcy	W przypadku gdy dostawca należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”. W przypadku gdy dostawca nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
FC0050	Imię i nazwisko lub nazwa beneficjenta	Nazwa podmiotu będącego beneficjentem gwarancji pozabilansowej.
FC0060	Kod identyfikacyjny beneficjenta	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny beneficjenta, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do konglomeratu finansowego – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do konglomeratu finansowego kod identyfikacyjny przydziela konglomerat finansowy. Przydzielając kod identyfikacyjny każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją konglomerat finansowy zapewnia zgodność z poniższym formatem i jego spójne stosowanie: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.

FC0061	Rodzaj kodu identyfikacyjnego beneficjenta	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny beneficjenta”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0070	Sektor finansowy beneficjenta	W przypadku gdy beneficjent należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”. W przypadku gdy beneficjent nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
FC0080	Transakcje pośrednie	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią transakcji pośredniej (zob. pkt 2.1 powyżej „Uwagi ogólne”), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią transakcji pośredniej, należy wskazać „Nie”.
FC0090	Pojedyncza operacja gospodarcza	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej (zob. pkt 2.1 „Uwagi ogólne” powyżej), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej, należy wskazać „Nie”.
FC0100	Rodzaj transakcji	Określić rodzaj transakcji. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów: 1– gwarancje; 2– zobowiązanie; 3– akredytywa; 4– niewykorzystane instrumenty kredytowe; 5– aktywa nabyte w ramach bezwarunkowych transakcji terminowych (walutowych lub innych); 6– umowy sprzedaży aktywów z klauzulą odkupu w rozumieniu art. 12 ust. 3 i 5 dyrektywy 86/635/EWG; 7– zobowiązania warunkowe; 8– inne.
FC0110	Data transakcji/emisji	Określić kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) daty, w której transakcja/emisja staje się skuteczna.
FC0120	Data wygaśnięcia umowy/kontraktu leżących u podstawy transakcji	W stosownych przypadkach określić kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) daty, w której umowa lub kontrakt wygasa. W przypadku transakcji wieczystych należy podać „9999-12-31”.
FC0130	Waluta transakcji	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty, w której dokonano transakcji. Jeżeli transakcja obejmuje dwie waluty, należy wskazać obie w polu FC0200.
FC0140	Zdarzenie uruchamiające	W stosownych przypadkach podać krótki opis zdarzenia, które prowadzi do transakcji/płatności/zobowiązania (np. zdarzenie, które prowadzi do powstania zobowiązania warunkowego).
FC0150	Wartość transakcji na datę rozpoczęcia	Wartość transakcji lub ustanowionego zabezpieczenia. Zgłoszenia tej pozycji należy dokonać w walucie sprawozdawczej grupy.

FC0160	Wartość transakcji na dzień sprawozdawczy	Wartość transakcji lub ustanowionego zabezpieczenia. Zgłoszenia tej pozycji należy dokonać w walucie sprawozdawczej grupy.
FC0170	Maksymalna możliwa wartość zobowiązań warunkowych	Maksymalna możliwa wartość zobowiązań warunkowych ujętych w bilansie konglomeratu finansowego, jeżeli jest dostępna, niezależnie od prawdopodobieństwa ich wystąpienia (tj. przyszłe przepływy pieniężne wymagane do rozliczenia zobowiązania warunkowego w okresie jego trwania i zdyskontowane w ramach odpowiedniej struktury terminowej stopy procentowej wolnej od ryzyka). Suma wszystkich możliwych przepływów pieniężnych w przypadku wystąpienia zdarzeń powodujących uruchomienie gwarancji udzielonych przez „dostawcę” (pole FC0020) na rzecz „beneficjenta” (pole FC0050) w celu pokrycia płatności zobowiązań należnych od przedsiębiorstwa (obejmuje akredytywę, niewykorzystane przyznane instrumenty kredytowe). Pozycja ta nie obejmuje kwot zgłoszonych już w polach FC0150 i FC0160.
FC0180	Wartość gwarantowanych aktywów	Wartość składnika gwarantowanych aktywów, w odniesieniu do którego otrzymano gwarancje. W tym przypadku istotne mogą być zasady wyceny sektorowej.
FC0190	Przychody z pozycji pozabilansowych	Przychody związane rezerwami z tytułu transakcji pozabilansowych.
FC0200	Uwagi	Uwagi obejmują: — jeżeli transakcja nie została przeprowadzona na warunkach rynkowych – zawiadomienie o tym fakcie; — wszelkie inne istotne informacje dotyczące charakteru ekonomicznego operacji.

5. FC.04 – Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – ubezpieczenia i reasekuracja

5.1. Uwagi ogólne

Niniejsza część załącznika zawiera dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. W pierwszej kolumnie następnej tabeli wskazano pozycje, które należy zgłosić, wskazując kolumny i wiersze zgodnie ze wzorem zawartym w tym załączniku.

Ta część załącznika dotyczy informacji, które konglomeraty finansowe mają przekazywać co najmniej raz w roku.

W tym wzorze zgłasza się wszystkie istotne transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy dotyczące ubezpieczeń wewnętrznych i reasekuracji wewnątrz grupy, które wchodzą w zakres nadzoru nad konglomeratem finansowym, zgodnie z art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE.

Obejmują one między innymi:

- umowy ubezpieczenia podmiotów wchodzących w zakres grupy z zakładami ubezpieczeń wchodzącymi w zakres grupy;
- umowy reasekuracji między powiązаныmi przedsiębiorstwami grupy;
- fakultatywną reasekurację między powiązаныmi przedsiębiorstwami grupy;
- wszelkie inne transakcje, które prowadzą do przeniesienia ryzyka aktuarialnego (ryzyka ubezpieczeniowego) między powiązаныmi przedsiębiorstwami grupy.

Konglomeraty finansowe wypełniają ten wzór w odniesieniu do wszystkich istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, których zgłoszenie jest wymagane, tj.: (i) między objętymi regulacją podmiotami z różnych sektorów należącymi do tej samej grupy; (ii) między objętymi regulacją podmiotami z tego samego sektora należącymi do tej samej grupy; (iii) między podmiotem objętym regulacją a podmiotem nieobjętym regulacją należącymi do tej samej grupy oraz (iv) między podmiotem objętym regulacją a jakąkolwiek osobą fizyczną lub prawną mającą bliskie powiązania z przedsiębiorstwami grupy.

We wzorze tym należy uwzględnić transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które:

- były w mocy na początku okresu sprawozdawczego;

- (b) zostały rozpoczęte w trakcie okresu sprawozdawczego i pozostawały niezamknięte na dzień sprawozdawczy;
- (c) zostały rozpoczęte oraz wygasły/zostały zakończone w trakcie okresu sprawozdawczego.

Co najmniej dwie transakcje między podmiotami należącymi do grupy, które z ekonomicznego punktu widzenia (i) przyczyniają się do powstania tego samego ryzyka, (ii) służą temu samemu celowi lub (iii) są czasowo powiązane w planie, uznaje się za pojedynczą operację gospodarczą. Wszystkie transakcje, które są częścią pojedynczej operacji gospodarczej, zgłasza się w każdym przypadku, gdy osiągają one łącznie co najmniej wartość odpowiedniego progu dla istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeżeli wartość indywidualnych transakcji jest poniżej tego progu.

Każdy element dodany do istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy zgłasza się jako oddzielną transakcję dokonywaną między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeśli element ten sam w sobie nie przekracza progu istotnej transakcji. Przykładowo, jeżeli podmiot dokonuje zwiększenia pierwotnej kwoty pożyczki na rzecz innego powiązanego podmiotu, zwiększenie tej pożyczki uwzględnia się jako odrębną pozycję z datą jej udzielenia jako datą zwiększenia.

W przypadku gdy wartość transakcji jest różna dla dwóch stron transakcji (przykładem jest transakcja między A i B na kwotę 10 000 000 EUR, w której A księguje 10 000 000 EUR, ale B otrzymuje tylko 9 500 000 EUR, ponieważ poniesiono koszty transakcji w wysokości 500 000 EUR), we wzorze jako kwotę transakcji należy podać kwotę maksymalną (w tym przykładzie 10 000 000 EUR). Transakcje pośrednie definiuje się jako wszelkie transakcje przenoszące ekspozycję na ryzyko albo (i) między podmiotami należącymi do konglomeratu finansowego (w tym transakcje ze spółkami celowymi, przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania, podmiotami pomocniczymi lub podmiotami nieobjętymi regulacją), albo (ii) między podmiotami spoza konglomeratu finansowego (ale gdzie ekspozycja na ryzyko ostatecznie wraca do konglomeratu finansowego lub pozostaje po jego stronie). W przypadku łańcucha powiązanych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy (np. A inwestuje w B, a B inwestuje w C) transakcja taka jest zgłaszana jako transakcja pośrednia. Dlatego też należy zgłaszać transakcje prowadzące od A do C, a w uwagach wskazać etapy pośrednie. Transakcje w ramach kaskady transakcji (np. kolejno od A do B do C do D, w przypadku gdy zarówno B, jak i C należą do konglomeratu, ale są podmiotami nieobjętymi regulacją) również podlegają zgłoszeniu.

5.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

	POZYCJA	INSTRUKCJE
FC0010	Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Niepowtarzalny wewnętrzny kod identyfikacyjny dla każdej transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy. Musi być spójny na przestrzeni czasu.
FC0020	Nazwa ubezpieczonego/cedenta	Nazwa prawna podmiotu, który dokonał przeniesienia ryzyka aktuarialnego na rzecz innego ubezpieczyciela lub reasekuratora należącego do grupy.
FC0030	Kod identyfikacyjny ubezpieczonego/cedenta	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy/podmiotu przejmującego, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: <ul style="list-style-type: none"> — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: <ul style="list-style-type: none"> — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do grupy – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do grupy kod identyfikacyjny jest nadawany przez grupę. Kod identyfikacyjny nadawany przez grupę każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją musi być zgodny z poniższym formatem i stosowany w spójny sposób: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0031	Rodzaj kodu ubezpieczonego/cedenta	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny ubezpieczonego/cedenta”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.

FC0040	Sektor ubezpieczonego/ cedenta	W przypadku gdy ubezpieczony lub cedent należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”. W przypadku gdy ubezpieczony lub cedent nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.
FC0050	Nazwa ubezpieczyciela/ reasekuratora	Nazwa prawna ubezpieczyciela lub reasekuratora, na którego zostało przeniesione ryzyko aktuarialne.
FC0060	Kod identyfikacyjny ubezpieczyciela/ reasekuratora	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy/podmiotu przejmującego, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do grupy – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do grupy kod identyfikacyjny jest nadawany przez grupę. Kod identyfikacyjny nadawany przez grupę każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją musi być zgodny z poniższym formatem i stosowany w spójny sposób: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0061	Rodzaj kodu identyfikacyjnego ubezpieczyciela/ reasekuratora	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny ubezpieczyciela/reasekuratora”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0070	Sektor ubezpieczyciela/ reasekuratora	Sektor finansowy dostawcy w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, tj. „sektor ubezpieczeń”.
FC0080	Transakcje pośrednie	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią transakcji pośredniej (zob. pkt 2.1 powyżej „Uwagi ogólne”), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią transakcji pośredniej, należy wskazać „Nie”.
FC0090	Pojedyncza operacja gospodarcza	Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej (zob. pkt 2.1 „Uwagi ogólne” powyżej), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej. Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej, należy wskazać „Nie”.
FC0100	Rodzaj transakcji	Określić rodzaj umowy. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów: 1– ubezpieczenia; 2– reasekuracja.

FC0110	Transakcja	<p>Jeżeli C100 = reasekuracja, należy określić rodzaj umowy reasekuracji. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- kwotowa; 2- kwotowa zmienna; 3- ekscedentowa; 4- nadwyżki szkody (na zdarzenie i ryzyko); 5- nadwyżki szkody (na ryzyko); 6- nadwyżki szkody (na zdarzenie); 7- nadwyżki szkody „back-up” (ochrona przed kolejnymi zdarzeniami, do których mogą prowadzić niektóre katastrofy takie jak powódź lub pożar); 8- nadwyżki szkody (przy podstawowym ryzyku); 9- ochrona wznowienia; 10- zagregowana nadwyżki szkody; 11- nieograniczona nadwyżki szkody; 12- nadwyżki szkodowości; 13- inne umowy reasekuracji proporcjonalnej; 14- inne umowy reasekuracji nieproporcjonalnej; 15- reasekuracja finansowa; 16- fakultatywna proporcjonalna; 17- fakultatywna nieproporcjonalna. <p>Inne umowy reasekuracji proporcjonalnej (kod 13) oraz inne umowy reasekuracji nieproporcjonalnej (kod 14) mogą być wykorzystywane w przypadku hybrydowych rodzajów umów reasekuracji.</p>
FC0120	Data rozpoczęcia	Określić kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) daty oznaczającej początek obowiązywania danej umowy reasekuracji.
FC0130	Data wygaśnięcia	<p>Określić kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) daty wygaśnięcia danej umowy reasekuracji (tj. ostatniej daty obowiązywania danej umowy reasekuracji).</p> <p>Pozycji tej nie zgłasza się, jeżeli nie ma daty wygaśnięcia (np. umowa jest zawarta na czas nieokreślony i zostaje rozwiązana za wypowiedzeniem jednej ze stron).</p>
FC0140	Waluta transakcji	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty płatności dla danej umowy reasekuracji.
FC0150	Maksymalne pokrycie według transakcji	<p>W przypadku umowy reasekuracji kwotowej lub ekscedentowej należy podać 100 % maksymalnej kwoty, która została określona dla całej umowy (np. 10 000 000 EUR). W przypadku ochrony nieograniczonej należy podać „-1”.</p> <p>Pozycję tę należy wykazać w walucie, w jakiej zawarto transakcję.</p>
FC0160	Kwoty należne netto	<p>Kwota wynikająca z sumy (i) odszkodowań wypłaconych przez ubezpieczyciela (reasekuratora), które nie zostały jeszcze zwrócone przez ubezpieczyciela (reasekuratora); (ii) prowizji należnych od ubezpieczyciela (reasekuratora); oraz (iii) pozostałych kwot należnych pomniejszonych o zobowiązania wobec ubezpieczyciela (reasekuratora). Depozyty środków pieniężnych nie są uwzględniane, należy je traktować jako otrzymane gwarancje.</p> <p>Pozycję tę należy wykazać w walucie sprawozdawczej grupy.</p>

FC0170	Ogółem kwoty należne z umów reasekuracji	Łączna kwota należna od reasekuratora na dzień sprawozdawczy. Obejmuje ona: <ul style="list-style-type: none"> — wszelką rezerwę składek w odniesieniu do tej części przyszłej składki z tytułu reasekuracji, która została już zapłacona reasekuratorowi; — wszelką rezerwę na niewypłacone odszkodowania i świadczenia w odniesieniu do odszkodowań i świadczeń niewypłaconych przez zakład ubezpieczeń, które muszą zostać zapłacone przez reasekuratora; — rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe w odniesieniu do kwoty odzwierciedlającej udział reasekuratora w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych brutto. Pozycję tę należy wykazać w walucie sprawozdawczej grupy.
FC0180	Wynik techniczny reasekuracji (w przypadku reasekuracji)	Wynik reasekuracji (dla podmiotu reasekurowanego) Jest to całkowita prowizja za reasekurację otrzymana przez reasekurowany podmiot pomniejszona o składkę brutto z tytułu reasekuracji zapłaconą przez reasekurowany podmiot, powiększona o odszkodowania i świadczenia wypłacone przez reasekuratora w trakcie okresu sprawozdawczego, powiększona o całkowite kwoty należne z umów reasekuracji na koniec okresu sprawozdawczego i pomniejszona o całkowite kwoty należne z umów reasekuracji na początek okresu sprawozdawczego. Pozycję tę należy wykazać w walucie sprawozdawczej grupy.
FC0190	Składki (w przypadku ubezpieczeń)	Łączna kwota składek przypisanych brutto zgodnie z definicją w art. 1 pkt 11 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35. Pole to nie ma zastosowania w odniesieniu do rent z umów ubezpieczenia innych niż umowy ubezpieczenia na życie.
FC0200	Odszkodowania i świadczenia (w przypadku ubezpieczeń)	Łączna kwota odszkodowań i świadczeń brutto wypłaconych w ciągu roku (w tym koszty likwidacji szkód).
FC0210	Linia biznesowa	Określić linię biznesową objętą reasekuracją, zgodnie z definicjami w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/35. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów: <ul style="list-style-type: none"> 1– ubezpieczenia pokrycia kosztów świadczeń medycznych; 2– ubezpieczenia na wypadek utraty dochodów; 3– ubezpieczenia pracownicze; 4– ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu użytkowania pojazdów mechanicznych; 5– pozostałe ubezpieczenia pojazdów; 6– ubezpieczenia morskie, lotnicze i transportowe; 7– ubezpieczenia od ognia i innych szkód rzeczowych; 8– ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej; 9– ubezpieczenia kredytów i poręczeń; 10– ubezpieczenia kosztów ochrony prawnej; 11– ubezpieczenia świadczenia pomocy; 12– ubezpieczenia różnych strat finansowych; 13– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń pokrycia kosztów świadczeń medycznych; 14– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń na wypadek utraty dochodów; 15– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń pracowniczych; 16– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej z tytułu użytkowania pojazdów mechanicznych; 17– reasekuracja proporcjonalna pozostałych ubezpieczeń pojazdów; 18– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń morskich, lotniczych i transportowych; 19– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń od ognia i innych szkód rzeczowych; 20– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej ogólnej; 21– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń kredytów i poręczeń; 22– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń kosztów ochrony prawnej; 23– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń świadczenia pomocy; 24– reasekuracja proporcjonalna ubezpieczeń różnych strat finansowych; 25– reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń zdrowotnych; 26– reasekuracja nieproporcjonalna pozostałych ubezpieczeń osobowych;

		<p>27– reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń morskich, lotniczych i transportowych;</p> <p>28– reasekuracja nieproporcjonalna ubezpieczeń majątkowych;</p> <p>29– ubezpieczenia z udziałem w zyskach;</p> <p>30– ubezpieczenia związane z wartością indeksu i ubezpieczenia z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym;</p> <p>31– pozostałe ubezpieczenia na życie;</p> <p>32– renty z umów ubezpieczenia innych niż umowy ubezpieczenia na życie oraz powiązane ze zobowiązaniami z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych;</p> <p>33– renty z umów ubezpieczenia innych niż umowy ubezpieczenia na życie oraz powiązane ze zobowiązaniami ubezpieczeniowymi innymi niż zobowiązania z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych;</p> <p>34– reasekuracja ubezpieczeń na życie;</p> <p>35– ubezpieczenia zdrowotne;</p> <p>36– reasekuracja ubezpieczeń zdrowotnych.</p> <p>Jeżeli uzgodnienie dotyczące reasekuracji obejmuje więcej niż jedną linię biznesową, należy wybrać najbardziej istotną linię biznesową spośród wymienionych powyżej.</p>
FC0220	Uwagi	<p>Uwagi zawierają:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jeżeli transakcja nie została przeprowadzona na warunkach rynkowych – zawiadomienie o tym fakcie; — wszelkie inne istotne informacje dotyczące charakteru ekonomicznego operacji.

6. FC.05 – Transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy – zyski i straty

6.1. Uwagi ogólne

Niniejszy załącznik zawiera dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. W pierwszej kolumnie następnego tabeli wskazano pozycje, które należy zgłosić, wskazując kolumny i wiersze zgodnie ze wzorem zawartym w tym załączniku.

Ta część załącznika dotyczy informacji, które konglomeraty finansowe mają przekazywać co najmniej raz w roku.

Wzór ten służy przedstawieniu zysków i strat związanych ze wszystkimi istotnymi transakcjami dokonywanymi między przedsiębiorstwami należącymi do grupy objętymi zakresem nadzoru nad konglomeratem finansowym zgodnie z art. 8 ust. 2 dyrektywy 2002/87/WE lub transakcji dotyczących zysków i strat związanych z istotnymi transakcjami dokonywanymi między przedsiębiorstwami należącymi do grupy lub uznawanych za takie transakcje. Obejmują one między innymi:

- (a) opłaty;
- (b) prowizje;
- (c) odsetki;
- (d) dywidendy.

Należy zgłosić outsourcing między przedsiębiorstwami należącymi do grupy lub wewnętrzny podział kosztów prowadzący do istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy.

Chociaż odsetki i dywidendy zgłasza się we wzorach FC.01 i FC.04, należy je również zgłosić we wzorze „FC.05 Zyski i straty”. Konglomeraty finansowe wypełniają ten wzór w odniesieniu do wszystkich istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, których zgłoszenie jest wymagane, tj.: (i) między objętymi regulacją podmiotami z różnych sektorów należącymi do tej samej grupy; (ii) między objętymi regulacją podmiotami z tego samego sektora należącymi do tej samej grupy; (iii) między podmiotem objętym regulacją a podmiotem nieobjętym regulacją należącymi do tej samej grupy oraz (iv) między podmiotem objętym regulacją a jakąkolwiek osobą fizyczną lub prawną mającą bliskie powiązania z przedsiębiorstwami grupy.

We wzorze tym należy uwzględnić transakcje dokonywane między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, które:

- były w mocy na początku okresu sprawozdawczego;
- zostały rozpoczęte w trakcie okresu sprawozdawczego i pozostawały niezamknięte na dzień sprawozdawczy;
- zostały rozpoczęte oraz wygasły/zostały zakończone w trakcie okresu sprawozdawczego.

Co najmniej dwie transakcje między podmiotami należącymi do grupy, które z ekonomicznego punktu widzenia (i) przyczyniają się do powstania tego samego ryzyka, (ii) służą temu samemu celowi lub (iii) są czasowo powiązane w planie, uznaje się za pojedynczą operację gospodarczą.

Wszystkie transakcje, które są częścią pojedynczej operacji gospodarczej, zgłasza się w każdym przypadku, gdy osiągną one łącznie co najmniej wartość odpowiedniego progu dla istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeżeli wartość indywidualnych transakcji jest poniżej tego progu.

Każdy element dodany do istotnych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy zgłasza się jako oddzielną transakcję dokonywaną między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, nawet jeśli element ten sam w sobie nie przekracza progu istotnej transakcji. Przykładowo, jeżeli podmiot dokonuje zwiększenia pierwotnej kwoty pożyczki na rzecz innego powiązanego podmiotu, zwiększenie tej pożyczki uwzględnia się jako odrębną pozycję z datą jej udzielenia jako datą zwiększenia.

W przypadku gdy wartość transakcji jest różna dla dwóch stron transakcji (przykładem jest transakcja między A i B na kwotę 10 000 000 EUR, w której A księguje 10 000 000 EUR, ale B otrzymuje tylko 9 500 000 EUR, ponieważ poniesiono koszty transakcji w wysokości 500 000 EUR), we wzorze jako kwotę transakcji należy podać kwotę maksymalną (w tym przykładzie 10 000 000 EUR). Transakcje pośrednie definiuje się jako wszelkie transakcje przenoszące ekspozycję na ryzyko albo (i) między podmiotami należącymi do konglomeratu finansowego (w tym transakcje ze spółkami celowymi, przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania, podmiotami pomocniczymi lub podmiotami nieobjętymi regulacją), albo (ii) między podmiotami spoza konglomeratu finansowego (ale gdzie ekspozycja na ryzyko ostatecznie wraca do konglomeratu finansowego lub pozostaje po jego stronie). W przypadku łańcucha powiązanych transakcji dokonywanych między przedsiębiorstwami należącymi do grupy (np. A inwestuje w B, a B inwestuje w C) transakcja taka jest zgłaszana jako transakcja pośrednia. Dlatego też należy zgłaszać transakcje prowadzące od A do C, a w uwagach wskazać etapy pośrednie. Transakcje w ramach kaskady transakcji (np. kolejno od A do B do C do D, w przypadku gdy zarówno B, jak i C należą do konglomeratu, ale są podmiotami nieobjętymi regulacją) również podlegają zgłoszeniu.

6.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

	POZYCJA	INSTRUKCJE
FC0010	Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy	Niepowtarzalny wewnętrzny kod identyfikacyjny dla każdej transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy. Musi być spójny na przestrzeni czasu. Jeśli dotyczy transakcji, które zostały już wymienione, należy użyć tego samego kodu identyfikacyjnego.
FC0020	Nazwa strony przychodów	Nazwa prawna podmiotu, który otrzymał przychody od innego podmiotu należącego do grupy.
FC0030	Kod identyfikacyjny strony przychodów	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny podmiotu, który otrzymał przychody, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: <ul style="list-style-type: none"> — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: <ul style="list-style-type: none"> — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do grupy – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do grupy kod identyfikacyjny jest nadawany przez grupę. Kod identyfikacyjny nadawany przez grupę każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją musi być zgodny z poniższym formatem i stosowany w spójny sposób: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0031	Rodzaj kodu identyfikacyjnego strony przychodów	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny strony przychodów”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.

FC0040	Sektor strony przychodów	<p>W przypadku gdy podmiot, który otrzymał przychody od innego podmiotu należącego do grupy, należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”.</p> <p>W przypadku gdy podmiot, który otrzymał przychody od innego podmiotu należącego do grupy, nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.</p>
FC0050	Nazwa strony kosztów	Nazwa prawna podmiotu, który zapewnił przychody innemu podmiotowi należącemu do grupy.
FC0060	Kod identyfikacyjny strony kosztów	<p>Niepowtarzalny kod identyfikacyjny podmiotu, który zapewnił przychody, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii:</p> <ul style="list-style-type: none"> — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. <p>Specyficzny kod:</p> <ul style="list-style-type: none"> — w przypadku objętych regulacją przedsiębiorstw z EOG należących do grupy – podać kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym, nadany przez organ nadzoru właściwy dla przedsiębiorstwa; — w przypadku przedsiębiorstw spoza EOG oraz przedsiębiorstw nieobjętych regulacją należących do grupy kod identyfikacyjny jest nadawany przez grupę. Kod identyfikacyjny nadawany przez grupę każdemu przedsiębiorstwu spoza EOG lub przedsiębiorstwu nieobjętemu regulacją musi być zgodny z poniższym formatem i stosowany w spójny sposób: kod identyfikacyjny przedsiębiorstwa dominującego + kod ISO 3166-1 alfa-2 państwa siedziby przedsiębiorstwa + 5 cyfr.
FC0061	Rodzaj kodu identyfikacyjnego strony kosztów	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny strony kosztów”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0070	Sektor strony kosztów	<p>W przypadku gdy podmiot, który zapewnił przychody innemu podmiotowi należącemu do grupy, należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 dyrektywy 2002/87/WE, należy wskazać „sektor bankowy”, „sektor ubezpieczeń” lub „sektor usług inwestycyjnych”.</p> <p>W przypadku gdy podmiot, który zapewnił przychody innemu podmiotowi należącemu do grupy, nie należy do sektora finansowego w rozumieniu art. 2 pkt 8 tej dyrektywy, należy wskazać „inne przedsiębiorstwo należące do grupy”.</p>
FC0080	Transakcje pośrednie	<p>Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią transakcji pośredniej (zob. pkt 2.1 powyżej „Uwagi ogólne”), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej.</p> <p>Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią transakcji pośredniej, należy wskazać „Nie”.</p>
FC0090	Pojedyncza operacja gospodarcza	<p>Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej (zob. pkt 2.1 „Uwagi ogólne” powyżej), w polu tym należy podać „Kod identyfikacyjny transakcji dokonywanej między przedsiębiorstwami należącymi do grupy” (FC0010) dotyczący transakcji powiązanej.</p> <p>Jeżeli zgłaszana transakcja dokonywana między przedsiębiorstwami należącymi do grupy nie jest częścią pojedynczej operacji gospodarczej, należy wskazać „Nie”.</p>

FC0100	Rodzaj transakcji	Określić rodzaj transakcji dotyczącej zysków i strat. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów: 1- opłaty; 2- prowizje; 3- odsetki; 4- dywidendy; 5- koszty lub przychody; 6- składki w przypadku ubezpieczeń; 7- odszkodowania i świadczenia w przypadku ubezpieczeń; 8- wynik techniczny w przypadku reasekuracji; 9- inne.
FC0110	Transakcja	W stosownych przypadkach instrument, z którym związane są przychody lub koszty. Stosuje się następujący zamknięty wykaz kodów: 1- obligacje/dług; 2- typu kapitałowego; 3- przeniesienie innych aktywów; 4- instrument pochodny; 5- pozycja pozabilansowa; 6- outsourcing między przedsiębiorstwami należącymi do grupy, wewnętrzny podział kosztów lub umowa najmu; 7- ubezpieczenia/reasekuracja; 8- inne.
FC0120	Waluta transakcji	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty płatności dla danej transakcji dotyczącej zysków i strat.
FC0130	Data transakcji	Określić kod ISO 8601 (rrrr-mm-dd) daty rozpoczęcia transakcji dotyczącej zysków i strat.
FC0140	Kwota	Kwota transakcji lub cena według porozumienia lub umowy, wykazana w walucie sprawozdawczej konglomeratu finansowego.
FC0150	Uwagi	Uwagi zawierają: — jeżeli transakcja nie została przeprowadzona na warunkach rynkowych – zawiadomienie o tym fakcie; — wszelkie inne istotne informacje dotyczące charakteru ekonomicznego operacji.

7. FC.06 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg kontrahentów

7.1. Uwagi ogólne

Niniejszy załącznik zawiera dodatkowe instrukcje dotyczące wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia. W pierwszej kolumnie następnego tabeli wskazano pozycje, które należy zgłosić, wskazując kolumny i wiersze zgodnie ze wzorem zawartym w tym załączniku.

Wzór ten obejmuje wszystkie znaczące koncentracje ryzyka pomiędzy podmiotami objętymi zakresem nadzoru nad grupą a osobami trzecimi, które mogą wynikać z ekspozycji na ryzyko wymienionych we wzorze.

Celem jest zestawienie znacznych ekspozycji (wartość ekspozycji w każdym rodzaju instrumentu wymienionym we wzorze) w podziale na poszczególnych kontrahentów spoza zakresu konglomeratu finansowego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do konglomeratu finansowego, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu.

Ekspozycję można rozumieć jako maksymalną możliwą ekspozycję na podstawie umowy. Konieczne musi to być ekspozycja odzwierciedlona w bilansie, zarówno w ujęciu brutto, jak i netto, z uwzględnieniem wszelkich instrumentów lub technik ograniczania ryzyka. Progi są ustalane przez koordynatora po konsultacji z samą grupą.

Do celów sprawozdawczych terminy „grupa powiązanych kontrahentów” i „grupa kontrahentów” uznawane są za równoważne „grupie powiązanych klientów” zgodnie art. 4 ust. 1 pkt 39 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

Dane należy zgłaszać według podmiotów prawnych.

Dane należy przedstawiać zgodnie z zasadami sektorowymi.

7.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

	POZYCJA	INSTRUKCJE
FC0010	Nazwa kontrahenta zewnętrznego	Jest to nazwa kontrahenta zewnętrznego konglomeratu finansowego.
FC0020	Kod identyfikacyjny kontrahenta zewnętrznego	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny inwestora/nabywcy/podmiotu przejmującego, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: — w przypadku kontrahentów zewnętrznych z EOG: kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym (jeżeli kontrahent zewnętrzny jest objęty regulacją – kod identyfikacyjny nadany przez organ nadzoru właściwy dla kontrahenta zewnętrznego); — w przypadku kontrahentów zewnętrznych spoza EOG: kod identyfikacyjny nadaje konglomerat. Kod identyfikacyjny nadawany przez konglomerat każdemu kontrahentowi spoza EOG lub kontrahentowi nieobjętemu regulacją musi być zgodny z poniższym formatem i stosowany w spójny sposób: kod identyfikacyjny grupy kontrahenta zewnętrznego + kod ISO 3166-1 alfa-2 kraju kontrahenta zewnętrznego + 5 cyfr.
FC0030	Rodzaj kodu identyfikacyjnego kontrahenta zewnętrznego	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny kontrahenta zewnętrznego”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0040	Nazwa grupy (w przypadku grupy kontrahentów)	Nazwa grupy (jeżeli więcej niż jeden kontrahent zewnętrzny należy do tej samej grupy).
FC0050	Rating	Rating kontrahenta na sprawozdawczy dzień odniesienia przyznany przez wyznaczoną zewnętrzną instytucję oceny wiarygodności kredytowej (ECAI). Jeżeli dostępne są co najmniej dwie oceny wiarygodności kredytowej sporządzone przez wyznaczone ECAI, a każda z nich odpowiada innym parametrom danej pozycji z ratingiem, stosuje się ocenę, która prowadzi do wyższego wymogu kapitałowego.
FC0051	Wyznaczona zewnętrzna instytucja oceny wiarygodności kredytowej (ECAI)	Określić instytucję oceny wiarygodności kredytowej (ECAI) przyznającą zewnętrzny rating wskazany w FC0050.
FC0060	Sektor	Określić sektor gospodarczy kontrahenta zewnętrznego w oparciu o najnowszą wersję kodu klasyfikacji działalności gospodarczej NACE (pierwszy poziom hierarchii – litera).
FC0070	Kraj	Określić kod ISO (3166-1 alfa-2) kraju, z którego pochodzi ekspozycja. Jeżeli istnieje emitent dokonujący emisji instrumentu dla podmiotu, jest to kraj, w którym znajduje się siedziba emitenta dokonującego emisji dla podmiotu.
FC0080	Podmiot należący do konglomeratu finansowego	Nazwa podmiotu konglomeratu związanego z ekspozycjami. Odnosi się to do wszystkich podmiotów i dla każdego podmiotu należy wykazać oddzielną pozycję. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot konglomeratu, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu.

FC0090	Kod identyfikacyjny podmiotu należącego do konglomeratu finansowego	Niepowtarzalny kod identyfikacyjny podmiotu należącego do konglomeratu, o ile jest dostępny, z zastosowaniem następującej hierarchii: — identyfikator podmiotu prawnego (LEI); — specyficzny kod. Specyficzny kod: — w przypadku podmiotu konglomeratu z EOG: kod identyfikacyjny stosowany na rynku lokalnym. Jeżeli podmiot konglomeratu jest objęty regulacją, kod identyfikacyjny nadany przez organ nadzoru właściwy dla podmiotu; — w przypadku podmiotu konglomeratu spoza EOG kod identyfikacyjny nadaje konglomerat. Kod identyfikacyjny nadawany przez konglomerat każdemu podmiotowi spoza EOG lub podmiotowi nieobjętemu regulacją musi być zgodny z poniższym formatem i stosowany w spójny sposób: kod identyfikacyjny konglomeratu + kod ISO 3166-1 alfa-2 kraju podmiotu konglomeratu + 5 cyfr.
FC0100	Rodzaj kodu identyfikacyjnego podmiotu należącego do konglomeratu finansowego	Określenie rodzaju kodu identyfikacyjnego zastosowanego w pozycji „Kod identyfikacyjny podmiotu należącego do konglomeratu finansowego”. Zastosować albo identyfikator podmiotu prawnego (LEI), albo specyficzny kod.
FC0110	Akcje	Łączna kwota ekspozycji w instrumentach kapitałowych względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu.
FC0120	Obligacje	Łączna kwota ekspozycji w obligacjach względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu. W polu tym uwzględnia się ekspozycje, do których zastosowanie mają wyłączenia (FC0260).
FC0130	Aktywa, w przypadku których ryzyko ponoszą głównie ubezpieczający	Łączna kwota ekspozycji w aktywach, w przypadku których ryzyko ponoszą głównie ubezpieczający, względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu. Jeżeli jest to możliwe, stosuje się metodę opartą na ocenie ze względu na pierwotne ryzyko.
FC0140	Instrumenty pochodne	Łączna kwota ekspozycji w instrumentach pochodnych względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu. Instrumenty pochodne wykazuje się według ich kosztu odtworzenia. Koszt odtworzenia musi być spójny z kosztem stosowanym zgodnie z zasadami sektorowymi. Jeżeli różne ekspozycje można wzajemnie skompensować, dane można podać w wartościach netto (tj. ekspozycja długa + ekspozycja krótka).
FC0150	Inne inwestycje	Łączna kwota ekspozycji w innych inwestycjach względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu.
FC0160	Pożyczki i pożyczki zabezpieczone hipotecznie	Łączna kwota ekspozycji w pożyczkach i pożyczkach zabezpieczonych hipotecznie względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu.

FC0170	Gwarancje i zobowiązania	Łączna kwota ekspozycji (tj. maksymalna rzeczywista ekspozycja zależna od odpowiedzialności podmiotu) w gwarancjach i zobowiązaniach (w tym niespłacone transze pożyczek) względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu. Gwarancje udzielone przez podmioty należące do konglomeratu wykazuje się w tej kolumnie, natomiast gwarancje, w przypadku których podmioty należące do konglomeratu finansowego są beneficjentami, wykazuje się jako odliczenia z tytułu ograniczenia ryzyka kredytowego lub ubezpieczeniowego (FC0260) oraz w polu dotyczącym ekspozycji pośrednich (FC0220).
FC0180	Polisy ubezpieczeniowe	Łączna kwota ekspozycji w polisach ubezpieczeniowych (limit odpowiedzialności lub suma ubezpieczenia w zależności od tego, które z nich przedstawia maksymalną możliwą ekspozycję).
FC0190	Reasekuracja zewnętrzna	Łączna kwota ekspozycji w reasekuracji zewnętrznej względem kontrahenta zewnętrznego. Zgodnie z zasadami sektorowymi wykazana kwota ma być kwotą należną z umów reasekuracji. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu.
FC0200	Inne ekspozycje bezpośrednie	Łączna kwota ekspozycji w innych instrumentach względem kontrahenta zewnętrznego. Jeżeli zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot należący do grupy, konieczny jest odrębny wiersz na potrzeby każdego podmiotu. Jeśli możliwa jest kompensacja, można podać wartość netto.
FC0210	Opis innych ekspozycji bezpośrednich	Opis innych instrumentów, które zgłoszono w pozycji FC0200.
FC0220	Ekspozycje pośrednie	Łączna kwota ekspozycji przypisanych do gwaranta lub emitenta zabezpieczenia, a nie do bezpośredniego pożyczkobiorcy. Zabezpieczoną pierwotną ekspozycję referencyjną (ekspozycja bezpośrednia) odlicza się od ekspozycji względem pierwotnego pożyczkobiorcy w kolumnach „Uznane techniki ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego”. Ekspozycja pośrednia zwiększa ekspozycję względem gwaranta lub emitenta zabezpieczenia poprzez efekt substytucyjny.
FC0230	Transakcje, w przypadku których istnieje ekspozycja z tytułu aktywów bazowych	Łączna kwota ekspozycji z tytułu transakcji takich jak pozycje sekurytyzacyjne lub ekspozycje w postaci jednostek uczestnictwa lub udziałów w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania lub z tytułu transakcji, w przypadku których istnieje ekspozycja z tytułu aktywów bazowych.
FC0240	Waluta	Określić kod alfabetyczny ISO 4217 waluty ekspozycji.
FC0250	Całkowita kwota ekspozycji	Całkowita ekspozycja względem pojedynczego kontrahenta, jeżeli aktywa i zobowiązania należne od pojedynczego kontrahenta oraz należne pojedynczemu kontrahentowi są kompensowane w celu określenia całkowitej maksymalnej ekspozycji netto (tam gdzie to możliwe). Całkowita ekspozycja stanowi miarę ekspozycji względem pojedynczego kontrahenta i jest definiowana jako: ekspozycja długa + ekspozycja krótka (w przeciwieństwie do maksymalnej ekspozycji brutto, która nie jest tu wymagana (tj. ekspozycja długa + wartość bezwzględna ekspozycji krótkiej)). Przy określaniu tej pozycji nie uwzględnia się żadnych instrumentów ani technik ograniczania ryzyka.

FC0260	Technika ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego	Wszelkie odliczenia, które wynikają z zastosowania technik ograniczania ryzyka kredytowego lub ubezpieczeniowego dopuszczonych w ramach zasad sektorowych (np. reasekuracja, wykorzystanie instrumentów pochodnych lub techniki ograniczania ryzyka wyszczególnionych w rozdziale 4 rozporządzenia UE nr 575/2013).
FC0270	Wyłączenia	Wszelkie odliczenia, które wynikają z zastosowania wyłączeń zgodnie z zasadami sektorowymi (np. art. 400 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub art. 187 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/35).
FC0280	Kwota ekspozycji po zastosowaniu techniki ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego i wyłączeń	Kwota ekspozycji po zastosowaniu techniki ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego i wyłączeń (kwota netto).

8. **FC.07 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg waluty, sektora, kraju**

Tabele te obejmują koncentrację ryzyka pomiędzy podmiotami objętymi zakresem nadzoru nad grupą a osobami trzecimi. Ekspozycje należy przedstawić według walut, sektorów i krajów, zaczynając od maksymalnej ekspozycji i kończąc na minimalnej ekspozycji. Jeżeli kraj, sektor lub waluta nie są istotne, dane można wykazać w kategorii „Inne”.

„Sektor” ma przedstawiać podział na następujące sektory:

- sektor publiczny;
- sektor finansowy;
- sektor przedsiębiorstw podzielony według kodów NACE (pierwszy poziom hierarchii – litera).

Podstawę tabel stanowią wszystkie ekspozycje (pełny bilans) po zastosowaniu techniki ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego i wyłączeń (kwota netto).

9. **FC.08 Koncentracja ryzyka – ekspozycja wg klasy aktywów i ratingu**

Tabele te obejmują koncentrację ryzyka pomiędzy podmiotami objętymi zakresem nadzoru nad grupą a osobami trzecimi, przedstawianą według kombinacji głównych klas aktywów i ratingu. W przypadku obligacji tabele przedstawiane są według kombinacji klasy aktywów i ratingu. W przypadku ekspozycji kapitałowych podaje się łączną kwotę ekspozycji oraz udział ekspozycji kapitałowych w aktywach ogółem (pełny bilans).

Podstawę tabeli stanowią wszystkie ekspozycje w ramach określonych klas aktywów, po zastosowaniu techniki ograniczania ryzyka kredytowego lub ryzyka ubezpieczeniowego i wyłączeń (kwota netto).

Jeżeli dostępne są co najmniej dwie oceny wiarygodności kredytowej sporządzone przez wyznaczone ECAI, a każda z nich odpowiada innym parametrom danej pozycji z ratingiem, stosuje się ocenę, która prowadzi do wyższego wymogu kapitałowego.