HR

PRILOG II.

„PRILOG II.

**UPUTE ZA IZVJEŠĆIVANJE O REGULATORNOM KAPITALU I KAPITALNIM ZAHTJEVIMA**

## DIO II.: UPUTE ZA POJEDINE OBRASCE

1. Pregled adekvatnosti kapitala („CA”)

1.1. Opće napomene

11. Obrasci CA sadržavaju informacije o brojnicima prvog stupa (regulatorni kapital, osnovni kapital, redovni osnovni kapital), nazivniku (kapitalni zahtjevi) i primjeni prijelaznih odredaba Uredbe (EU) br. 575/2013 i Direktive 2013/36/EU i strukturirani su u pet obrazaca:

(a) Obrazac CA1 sadržava iznos regulatornog kapitala institucija, raščlanjenog na stavke potrebne da bi se došlo do tog iznosa. Dobiveni iznos regulatornog kapitala uključuje zbirni učinak primjene prijelaznih odredaba Uredbe (EU) br. 575/2013 i Direktive 2013/36/EU prema vrsti kapitala;

(b) U obrascu CA2 sažeto se iskazuju iznosi ukupne izloženosti riziku (TREA) s primjenom donje granice i bez primjene donje granice te iznosi ukupne izloženosti riziku dobiveni primjenom standardiziranog izračuna (S-TREA) kako su definirani u članku 92. stavcima 3., 4. i 5. Uredbe (EU) br. 575/2013;

(c) Obrazac CA3 sadržava stope za koje je Uredbom (EU) br. 575/2013 određena najniža razina, stope iz stupa 2. i druge povezane podatke;

(d) Obrazac CA4 sadržava bilješke potrebne, među ostalim, za izračun stavki iz obrasca CA1 te informacije o zaštitnim slojevima kapitala u skladu s Direktivom 2013/36/EU;

(e) Obrazac CA5 sadržava podatke potrebne za izračun učinka prijelaznih odredaba Uredbe (EU) br. 575/2013 na regulatorni kapital. Obrazac CA5 prestat će postojati nakon isteka tih prijelaznih odredaba.

12. Obrasce koriste svi subjekti koji izvješćuju, bez obzira na računovodstvene standarde koje primjenjuju, iako su neke stavke u brojniku specifične za subjekte koji primjenjuju pravila vrednovanja iz MRS-ova/MSFI-ja. Općenito su informacije u nazivniku povezane s konačnim rezultatima koji se iskazuju u odgovarajućim obrascima za izračun iznosa ukupne izloženosti riziku.

13. Ukupni regulatorni kapital čine različite vrste kapitala: osnovni kapital (T1), koji je zbroj redovnog osnovnog kapitala (CET1) i dodatnog osnovnog kapitala (AT1) te dopunskog kapitala (T2).

14. Prijelazne odredbe Uredbe (EU) br. 575/2013 i Direktive 2013/36/EU u obrascima CA tretiraju se kako slijedi:

(a) Za stavke u obrascu CA1 općenito nisu u obzir uzeta prijelazna usklađenja. To znači da se vrijednosti stavki iz obrasca CA1 izračunavaju u skladu sa završnim odredbama (tj. kao da nema prijelaznih odredaba), izuzev stavki u kojima je sažeto prikazan učinak tih prijelaznih odredaba. Za svaku vrstu kapitala (tj. redovni osnovni kapital, dodatni osnovni kapital i dopunski kapital) postoje tri različite stavke u koje su uključena sva usklađenja nastala zbog tih prijelaznih odredaba.

(b) Prijelazne odredbe mogu utjecati i na manjak dodatnog osnovnog i dopunskog kapitala (tj. odbitak koji premašuje dodatni osnovni ili dopunski kapital, uređen člankom 36. stavkom 1. točkom (j) odnosno člankom 56. točkom (e) Uredbe (EU) br. 575/2013) te stoga stavke koje sadržavaju te manjkove mogu neizravno odražavati učinak prijelaznih odredaba.

(c) Obrazac CA5 koristi se isključivo za izvješćivanje o učinku primjene prijelaznih odredaba iz Uredbe (EU) br. 575/2013 na regulatorni kapital.

15. Tretman zahtjeva iz drugog stupa može se razlikovati u Uniji (članak 104.a stavak 1. Direktive 2013/36/EU potrebno je prenijeti u nacionalno zakonodavstvo). Samo se učinak zahtjeva iz drugog stupa na stopu solventnosti ili ciljnu stopu uključuje u izvješćivanje o solventnosti propisano Uredbom (EU) br. 575/2013.

a) Obrasci CA1, CA2 ili CA5 sadržavaju samo podatke o pitanjima iz drugog stupa.

b) Obrazac CA3 sadržava utjecaj dodatnih zahtjeva iz drugog stupa na stopu solventnosti na agregiranoj osnovi. Navode se uglavnom same ciljne stope. Nema dodatnih povezanosti s obrascima CA1, CA2 ili CA5.

c) Obrazac CA4 sadržava jednu rubriku o dodatnim kapitalnim zahtjevima koji se odnose na drugi stup. Ta rubrika nije povezana pravilima validacije sa stopama kapitala iz obrasca CA3 i uzima u obzir članak 104.a stavak 1. Direktive 2013/36/EU u kojem se izričito navode dodatni kapitalni zahtjevi kao jedna mogućnost za odluke u okviru drugog stupa.

15.a Primjena zahtjevâ za minimalnu donju granicu može utjecati na TREA-u kao i na kapitalne zahtjeve čiji izračun ovisi o TREA-i: stope kapitala, zahtjeve iz drugog stupa i zaštitne slojeve kapitala. Ako nadležno tijelo primijeni odstupanje iz članka 92. stavka 3. drugog podstavka Uredbe (EU) br. 575/2013, informacije o zahtjevima za minimalnu donju granicu iskazuju se na odgovarajući način:

a) obrazac CA2 sadržava iznose ukupne izloženosti riziku s primjenom donje granice i bez primjene donje granice te iznose ukupne izloženosti riziku dobiven primjenom standardiziranog izračuna. TREA s primjenom donje granice i TREA dobivena primjenom standardiziranog izračuna odražavaju učinak prijelaznih aranžmana za minimalnu donju granicu kako je definirano u članku 465. Uredbe (EU) br. 575/2013

b) obrazac CA3 sadržava stope kapitala s primjenom donje granice i bez primjene donje granice i stopu ukupnog kapitalnog zahtjeva u okviru SREP-a (TSCR) prije i nakon primjene gornje granice iz članka 104.a Direktive 2013/36/EU te stope kapitala bez primjene prijelaznih aranžmana za minimalnu donju granicu.

15.b Obrazac CA4 sadržava iznose prilagodbi donje granice s primjenom i bez primjene prijelaznih aranžmana za minimalnu donju granicu te primjenjivi postotak minimalne donje granice u skladu s člankom 465. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013.

15.c Obrazac C 06.02 sadržava prilagodbu donje granice u TREA-i za subjekte obuhvaćene konsolidacijom.

15.d Obrasci C10.00, C13.01, C14.01 i C34.02 sadržavaju informacije o vrijednostima izloženosti i TREA-i dobivenima primjenom standardiziranog izračuna u skladu s člankom 92. stavkom 5. Uredbe (EU) br. 575/2013 i, ako je primjenjivo, o učinku prijelaznih aranžmana na izračun S-TREA-e.

1.2. C 01.00 – REGULATORNI KAPITAL (CA1)

1.2.1. Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | 1. Regulatorni kapital  Članak 4. stavak 1. točka 118. i članak 72. Uredbe (EU) br. 575/2013  Regulatorni kapital institucije sastoji se od zbroja osnovnog kapitala i dopunskog kapitala. |
| 0015 | 1.1 Osnovni kapital  Članak 25. Uredbe (EU) br. 575/2013  Osnovni kapital zbroj je redovnog osnovnog kapitala i dodatnog osnovnog kapitala. |
| 0020 | 1.1.1. Redovni osnovni kapital  Članak 50. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0030 | 1.1.1.1. Instrumenti kapitala i premija na dionice koji se priznaju kao redovni osnovni kapital  Članak 26. stavak 1. točke (a) i (b), članci od 27. do 30., članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0040 | 1.1.1.1.1. U potpunosti plaćeni instrumenti kapitala  Članak 26. stavak 1. točka (a) i članci od 27. do 31. Uredbe (EU) br. 575/2013  Uključuju se instrumenti kapitala uzajamnih institucija, zadruga ili sličnih institucija (članci 27. i 29. Uredbe (EU) br. 575/2013).  Ne uključuje se premija na dionice povezana s instrumentima.  Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0045 | 1.1.1.1.1.\* Od čega: Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama  Članak 31. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti kapitala koje upisuju tijela javne vlasti u izvanrednim situacijama uključuju se u redovni osnovni kapital ako su ispunjeni svi uvjeti iz članka 31. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0050 | 1.1.1.1.2.\* Bilješka: Instrumenti kapitala koji se ne priznaju  Članak 28. stavak 1. točke (b), (l) i (m) Uredbe (EU) br. 575/2013  Uvjeti u tim točkama odražavaju različite pozicije kapitala koje su reverzibilne i stoga se iznos koji se ovdje iskazuje može priznati u naknadnim razdobljima.  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 0060 | 1.1.1.1.3. Premija na dionice  Članak 4. stavak 1. točka 124., članak 26. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „u potpunosti plaćene instrumente kapitala”. |
| 0070 | 1.1.1.1.4. (–) Vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti redovni osnovni kapital koji drže institucija koja izvješćuje ili grupa na izvještajni datum i iznosi instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se odbijaju u skladu s člankom 28. stavkom 2. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 241/2014[[1]](#footnote-1). Uz iznimke iz članka 42. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.  Stavke od 1.1.1.1.4 do 1.1.1.1.4.3 ne uključuju stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata redovnog osnovnog kapitala. Stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata redovnog osnovnog kapitala iskazuju se zasebno u stavci 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1. (–) Izravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti redovnog osnovnog kapitala uključeni u stavku 1.1.1.1. koje drže institucije konsolidirane grupe i iznosi instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se odbijaju u skladu s člankom 28. stavkom 2. Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014.  Iznos koji se iskazuje uključuje ulaganja u knjizi trgovanja izračunata na temelju neto duge pozicije, kako je navedeno u članku 42. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2. (–) Neizravna ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala  Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3. (–) Sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala  Članak 4. stavak 1. točka 126., članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0092 | 1.1.1.1.5. (–) Stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata redovnog osnovnog kapitala  Članak 36. stavak 1. točka (f) i članak 42. Uredbe (EU) br. 575/2013  U skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (f) Uredbe (EU) br. 575/2013 odbijaju se „vlastiti instrumenti redovnog osnovnog kapitala za koje institucija ima stvarnu ili potencijalnu obvezu kupnje na temelju postojeće ugovorne obveze”. |
| 0130 | 1.1.1.2. Zadržana dobit  Članak 26. stavak 1. točka (c) i članak 26. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Zadržana dobit uključuje zadržanu dobit prethodne godine uvećanu za priznatu dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili dobit tekuće godine ostvarenu na kraju poslovne godine. |
| 0140 | 1.1.1.2.1. Zadržana dobit iz proteklih godina  Članak 4. stavak 1. točka 123. i članak 26. stavak 1. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 4. stavkom 1. točkom 123. Uredbe (EU) br. 575/2013 zadržana dobit definirana je kao „prenesena dobit i gubitak koji proizlaze iz dobiti ili gubitka proteklih godina, u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom”. |
| 0150 | 1.1.1.2.2. Priznata dobit ili gubitak  Članak 4. stavak 1. točka 121., članak 26. stavak 2. i članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 dopušteno je uz prethodno odobrenje nadležnih tijela uključiti dobit tekuće godine ostvarenu tijekom poslovne godine ili na kraju poslovne godine kao zadržanu dobit, ako su ispunjeni neki uvjeti.  S druge strane, gubici se odbijaju od redovnog osnovnog kapitala, kako je navedeno u članku 36. stavku 1. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1. Dobit ili gubitak koji pripadaju vlasnicima matičnog društva  Članak 26. stavak 2. i članak 36. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje dobit je ili gubitak iskazan u računovodstvenom računu dobiti i gubitka. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2. (–) Dio dobiti tekuće godine ostvarene tijekom poslovne godine ili dobiti tekuće godine ostvarene na kraju poslovne godine koji nije priznat  Članak 26. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne iskazuje nikakva vrijednost ako je u referentnom razdoblju institucija zabilježila gubitke jer se gubici u cijelosti odbijaju od redovnog osnovnog kapitala.  Ako institucija iskazuje dobit, iskazuje se dio koji se ne priznaje u skladu s člankom 26. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 (tj. nerevidirana dobit i predvidivi troškovi ili dividende).  Potrebno je napomenuti da su u slučaju dobiti iznos koji je potrebno odbiti barem dividende tijekom poslovne godine. |
| 0180 | 1.1.1.3. Akumulirana ostala sveobuhvatna dobit  Članak 4. stavak 1. točka 100. i članak 26. stavak 1. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna i prije primjene bonitetnih filtara. Iznos koji se iskazuje utvrđuje se u skladu s člankom 13. stavkom 4. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 241/2014. |
| 0200 | 1.1.1.4. Ostale rezerve  Članak 4. stavak 1. točka 117. i članak 26. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostale rezerve definirane su u Uredbi (EU) br. 575/2013 kao „rezerve u smislu primjenjivog računovodstvenog okvira koje se moraju objaviti u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, isključujući iznose koji su već uključeni u akumuliranu ostalu sveobuhvatnu dobit ili zadržanu dobit”.  Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna. |
| 0210 | 1.1.1.5. Rezerve za opće bankovne rizike  Članak 4. stavak 1. točka 112. i članak 26. stavak 1. točka (f) Uredbe (EU) br. 575/2013  Sredstva za opće bankovne rizike definirana su u članku 38. Direktive 86/635/EEZ kao „iznosi koje kreditna institucija odluči odvojiti za pokrivanje rizika, tamo gdje to nalažu određeni rizici vezani uz bankarstvo”.  Iznos koji se iskazuje ne uključuje porezne troškove predvidive u trenutku izračuna. |
| 0220 | 1.1.1.6. Prijelazna usklađenja na temelju instrumenata redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati  Članak 483. stavci 1., 2. i 3. i članci od 484. do 487. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos instrumenata kapitala koji se nastavljaju priznavati u prijelaznom razdoblju kao redovni osnovni kapital. Iznos koji se iskazuje dobiva se izravno iz CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7. Manjinski udjel priznat u redovnom osnovnom kapitalu  Članak 4. stavak 1. točka 120. i članak 84. Uredbe (EU) br. 575/2013  Zbroj svih iznosa manjinskih udjela društava kćeri koji je uključen u konsolidirani redovni osnovni kapital. |
| 0240 | 1.1.1.8. Prijelazna usklađenja na temelju dodatnih manjinskih udjela  Članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013  Usklađenja manjinskih udjela zbog prijelaznih odredaba. Ova se stavka dobiva izravno iz CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9. Usklađenja redovnog osnovnog kapitala zbog bonitetnih filtara  Članci od 32. do 35. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0260 | 1.1.1.9.1. (–) Povećanja vlasničkog kapitala koja proizlaze iz sekuritizirane imovine  Članak 32. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Iznos koji se iskazuje povećanje je kapitala institucije koje proizlazi iz sekuritizirane imovine u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.  Na primjer, ova stavka uključuje budući maržni prihod na temelju kojeg institucija ostvaruje dobitak od prodaje ili, za inicijatore, neto dobitke od kapitaliziranog budućeg prihoda od sekuritizirane imovine koji pružaju kreditno poboljšanje sekuritizacijskim pozicijama. |
| 0270 | 1.1.1.9.2. Rezerva na osnovi zaštite novčanog toka  Članak 33. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje može biti pozitivan ili negativan. Pozitivan je ako se zaštita novčanih tokova temelji na gubitku (tj. ako se njome smanjuje računovodstveni kapital) i obrnuto. Stoga je predznak suprotan predznaku koji se koristi u računovodstvenim izvještajima.  Iznos ne uključuje porezne troškove očekivane u trenutku izračuna. |
| 0280 | 1.1.1.9.3. Kumulativni dobici i gubici po obvezama vrednovanima po fer vrijednosti zbog promjena vlastitog kreditnog rizika  Članak 33. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje može biti pozitivan ili negativan. Pozitivan je ako postoji gubitak nastao zbog promjena vlastitog kreditnog rizika (tj. ako se njime smanjuje računovodstveni kapital) i obrnuto. Stoga je predznak suprotan predznaku koji se koristi u računovodstvenim izvještajima.  Nerevidirana dobit ne uključuje se u ovu stavku. |
| 0285 | 1.1.1.9.4. Dobici ili gubici nastali vrednovanjem po fer vrijednosti, koji proizlaze iz kreditnog rizika same institucije povezanog s obvezama po izvedenicama  Članak 33. stavak 1. točka (c) i članak 33. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje može biti pozitivan ili negativan. Pozitivan je ako postoji gubitak nastao zbog promjena vlastitog kreditnog rizika i obrnuto. Stoga je predznak suprotan predznaku koji se koristi u računovodstvenim izvještajima.  Nerevidirana dobit ne uključuje se u ovu stavku. |
| 0290 | 1.1.1.9.5. (–) Vrijednosna usklađenja zbog zahtjeva za bonitetno vrednovanje  Članci 34. i 105. Uredbe (EU) br. 575/2013  Usklađenja na fer vrijednost pozicija uključenih u knjigu trgovanja ili knjigu pozicija kojima se ne trguje zbog strožih standarda za bonitetno vrednovanje određenih u članku 105. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0300 | 1.1.1.10. (-) Goodwill  Članak 4. stavak 1. točka 113., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0310 | 1.1.1.10.1. (–) Goodwill koji se iskazuje kao nematerijalna imovina  Članak 4. stavak 1. točka 113. i članak 36. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Goodwill ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se ovdje iskazuje jednak je iznosu iskazanom u bilanci. |
| 0320 | 1.1.1.10.2. (–) Goodwill uključen u vrednovanje značajnih ulaganja  Članak 37. točka (b) i članak 43. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0330 | 1.1.1.10.3. Odgođene porezne obveze povezane s goodwillom  Članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos odgođenih poreznih obveza koji bi mogao prestati postojati kad bi se goodwill umanjio ili prestao priznavati u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 0335 | 1.1.1.10.4. Računovodstvena revalorizacija goodwilla društava kćeri koji proizlazi iz konsolidacije društava kćeri i koji se može pripisati trećim osobama  Članak 37. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos računovodstvene revalorizacije goodwilla društava kćeri koji proizlazi iz konsolidacije društava kćeri i koji se može pripisati osobama koje nisu društva obuhvaćena konsolidacijom u skladu s dijelom prvim glavom II. poglavljem 2. |
| 0340 | 1.1.1.11. (–) Ostala nematerijalna imovina  Članak 4. stavak 1. točka 115., članak 36. stavak 1. točka (b) i članak 37. točke (a) i (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostala nematerijalna imovina nematerijalna je imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za goodwill, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 0350 | 1.1.1.11.1. (–) Ostala nematerijalna imovina prije odbitka odgođenih poreznih obveza  Članak 4. stavak 1. točka 115. i članak 36. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ostala nematerijalna imovina je nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom, umanjena za goodwill, također u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom.  Iznos koji se ovdje iskazuje odgovara iznosu nematerijalne imovine uključene u bilancu u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom i iznosu razborito vrednovane imovine u obliku softvera koji nije odbijen od stavki redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (–) Od čega imovina u obliku softvera koja se iskazuje kao ostala nematerijalna imovina prije odbitka odgođenih poreznih obveza  Članak 4. stavak 1. točka 115. i članak 36. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos imovine u obliku softvera iskazane kao nematerijalna imovina koji je odbijen od stavki redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 i člankom 13.a Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014. Na iskazani iznos ne utječu učinci primjene postupka iz članka 37. točke (a) Uredbe (EU) br. 575/2013, koji se odnose na odgođene porezne obveze povezane s tom imovinom u obliku softvera.  Ako institucija odluči da neće primijeniti postupak iz članka 13.a Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014 nego da će umjesto toga u cijelosti odbiti svoju imovinu u obliku softvera u skladu s člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013, iznos koji se iskazuje u ovom retku odgovara iznosu imovine u obliku softvera koja je iskazana kao nematerijalna imovina u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 0360 | 1.1.1.11.2. Odgođene porezne obveze povezane s ostalom nematerijalnom imovinom  Članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos odgođene porezne obveze koji bi prestao postojati kad bi se vrijednost nematerijalne imovine, osim goodwilla i razborito vrednovane imovine u obliku softvera izuzete od odbitka od stavki redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 13.a Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014, umanjila ili prestala priznavati u skladu s relevantnim računovodstvenim standardom. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1. Odgođene porezne obveze povezane s imovinom u obliku softvera koja je iskazana kao nematerijalna imovina  Članak 37. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Udio odgođenih poreznih obveza povezanih s iznosom imovine u obliku softvera iskazane kao nematerijalna imovina koji je odbijen od stavki redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 i člankom 13.a Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014 ili člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0365 | 1.1.1.11.3. Računovodstvena revalorizacija druge nematerijalne imovine društava kćeri koja proizlazi iz konsolidacije društava kćeri koja se može pripisati trećim osobama  Članak 37. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos računovodstvene revalorizacije nematerijalne imovine društava kćeri, osim goodwilla, koji proizlazi iz konsolidacije društava kćeri i može se pripisati osobama koje nisu društva obuhvaćena konsolidacijom u skladu s dijelom prvim glavom II. poglavljem 2. |
| 0370 | 1.1.1.12. (–) Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika i ne uključuje povezane porezne obveze  Članak 36. stavak 1. točka (c) i članak 38. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0380 | 1.1.1.13. (-) Manjak ispravaka vrijednosti za kreditni rizik u odnosu na očekivane gubitke primjenom IRB pristupa  Članak 36. stavak 1. točka (d), članci 40., 158. i 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne umanjuje se za iznos povećanja odgođene porezne imovine koji ovisi o budućoj profitabilnosti ili za druge dodatne porezne učinke do kojih bi moglo doći ako bi se rezervacije podigle na razinu očekivanih gubitaka (članak 40. Uredbe (EU) br. 575/2013). |
| 0390 | 1.1.1.14. (–) Imovina mirovinskog fonda definiranih primanja  Članak 4. stavak 1. točka 109., članak 36. stavak 1. točka (e) i članak 41. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0400 | 1.1.1.14.1. (–) Imovina mirovinskog fonda definiranih primanja  Članak 4. stavak 1. točka 109. i članak 36. stavak 1. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Imovina mirovinskog fonda definiranih primanja definirana je kao „imovina mirovinskog fonda ili plana, prema potrebi, koja je izračunata nakon što je od nje oduzet iznos obveza u okviru istog fonda ili plana”.  Iznos koji se iskazuje odgovara iznosu iskazanom u bilanci (ako je iskazan zasebno). |
| 0410 | 1.1.1.14.2. Odgođene porezne obveze povezane s imovinom mirovinskog fonda definiranih primanja  Članak 4. stavak 1. točke 108. i 109. i članak 41. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos odgođenih poreznih obveza koji bi mogao prestati postojati kad bi se imovina mirovinskog fonda definiranih primanja umanjila ili prestala priznavati u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardom. |
| 0420 | 1.1.1.14.3. Imovina mirovinskog fonda definiranih primanja koju institucija može neograničen koristiti  Članak 4. stavak 1. točka 109. i članak 41. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos se u ovoj stavci iskazuje samo ako postoji prethodno odobrenje nadležnog tijela za umanjenje iznosa imovine mirovinskog fonda definiranih primanja koji se odbija.  Imovini uključenoj u ovaj redak dodjeljuje se ponder rizika za zahtjeve za kreditni rizik. |
| 0430 | 1.1.1.15. (–) Recipročna međusobna ulaganja u redovni osnovni kapital  Članak 4. stavak 1. točka 122., članak 36. stavak 1. točka (g) i članak 44. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako postoji recipročno međusobno ulaganje za koje nadležno tijelo smatra da mu je cilj umjetno povećati regulatorni kapital institucije.  Iznos koji se iskazuje izračunava se na osnovi bruto dugih pozicija i uključuje stavke osigurateljnog osnovnog kapitala. |
| 0440 | 1.1.1.16. (–) Odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital  Članak 36. stavak 1. točka (j) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje izravno se uzima iz obrasca CA1 stavke „Odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital”. Iznos je potrebno odbiti od redovnog osnovnog kapitala. |
| 0450 | 1.1.1.17. (–) Kvalificirani udjeli izvan financijskog sektora na koje se alternativno može primijeniti ponder rizika od 1 250 %  Članak 4. stavak 1. točka 36., članak 36. stavak 1. točka (k) podtočka i. i članci od 89. do 91. Uredbe (EU) br. 575/2013  Kvalificirani udjeli definirani su kao „izravno ili neizravno ulaganje u društvo koje predstavlja 10 % ili više kapitala ili glasačkih prava ili koje omogućava ostvarivanje značajnog utjecaja na upravljanje tim društvom”.  U skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (k) podtočkom i. Uredbe (EU) br. 575/2013, kvalificirani udjeli mogu se, alternativno, odbiti od redovnog osnovnog kapitala (korištenjem ove stavke) ili se na njih može primijeniti ponder rizika od 1 250 %. |
| 0460 | 1.1.1.18. (–) Sekuritizacijske pozicije na koje se alternativno može primijeniti ponder rizika od 1 250 %  Članak 244. stavak 1. točka (b), članak 245. stavak 1. točka (b) i članak 253. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Sekuritizacijske pozicije na koje se primjenjuje ponder rizika od 1 250 %, ali se, alternativno, mogu odbiti od redovnog osnovnog kapitala (članak 36. stavak 1. točka (k) podtočka ii. Uredbe (EU) br. 575/2013), iskazuju se u ovoj stavci. |
| 0470 | 1.1.1.19. (–) Slobodne isporuke na koje se alternativno može primijeniti ponder rizika od 1 250 %  Članak 36. stavak 1. točka (k) podtočka iii. i članak 379. stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013  Na slobodne isporuke primjenjuje se ponder rizika od 1 250 % 5 dana nakon drugog ugovorenog plaćanja ili isporuke do zaključenja transakcije, u skladu s kapitalnim zahtjevima za rizik namire. Alternativno se mogu odbiti od redovnog osnovnog kapitala (članak 36. stavak 1. točka (k) podtočka iii. Uredbe (EU) br. 575/2013). U potonjem se slučaju iskazuju u ovoj stavci. |
| 0471 | 1.1.1.20. (–) Pozicije u košarici za koje institucija ne može utvrditi ponder rizika u skladu s IRB pristupom i na koje se alternativno može primijeniti ponder rizika od 1 250 %  Članak 36. stavak 1. točka (k) podtočka iv. i članak 153. stavak 8. Uredbe (EU) br. 575/2013  U skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (k) podtočkom iv. Uredbe (EU) br. 575/2013, pozicije u košarici za koje institucija ne može utvrditi ponder rizika u skladu s IRB pristupom mogu se, alternativno, odbiti od redovnog osnovnog kapitala (korištenjem ove stavke) ili se na njih može primijeniti ponder rizika od 1 250 %. |
| 0472 | 1.1.1.21. (–) Izloženosti na osnovi vlasničkih ulaganja u skladu s pristupom internih modela na koje se alternativno može primijeniti ponder rizika od 1 250 %  Članak 36. stavak 1. točka (k) podtočka v. i članak 155. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013  U skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (k) podtočkom v. Uredbe (EU) br. 575/2013, izloženosti na osnovi vlasničkih ulaganja u skladu s pristupom internih modela mogu se, alternativno, odbiti od redovnog osnovnog kapitala (korištenjem ove stavke) ili se na njih može primijeniti ponder rizika od 1 250 %. |
| 0480 | 1.1.1.22. (–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 36. stavak 1. točka (h), članci od 43. do 46., članak 49. stavci 2. i 3. i članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Dio ulaganja institucije u instrumente subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako institucija nema značajno ulaganje koje je potrebno odbiti od redovnog osnovnog kapitala.  Vidjeti alternativne mogućnosti odbitku kad se primjenjuje konsolidacija (članak 49. stavci 2. i 3.). |
| 0490 | 1.1.1.23. (–) Odgođena porezna imovina koja se može odbiti i koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika  Članak 36. stavak 1. točka (c); članak 38. i članak 48. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Dio odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika (ne uključujući dio povezanih odgođenih poreznih obveza raspoređenih na odgođenu poreznu imovinu koja proizlazi iz privremenih razlika) koji je u skladu s člankom 38. stavkom 5. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 potrebno odbiti uz primjenu praga od 10 % iz članka 48. stavka 1. točke (a) te uredbe. |
| 0500 | 1.1.1.24. (–) Instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 36. stavak 1. točka (i), članci 43., 45., 47., članak 48. stavak 2. točka (b), članak 49. stavci 1., 2. i 3. i članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Dio ulaganja institucije u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako institucija ima značajno ulaganje koje je potrebno odbiti, uz primjenu praga od 10 % iz članka 48. stavka 1. točke (b) te uredbe.  Vidjeti alternativne mogućnosti odbitku kad se primjenjuje konsolidacija (članak 49. stavci 1., 2. i 3. Uredbe (EU) br. 575/2013). |
| 0510 | 1.1.1.25. (–) Iznos koji premašuje prag od 17,65 %  Članak 48. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Dio odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika te izravna, neizravna i sintetska ulaganja institucije u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako institucija ima značajno ulaganje koje je potrebno odbiti, uz primjenu praga od 17,65 % iz članka 48. stavka 2. te uredbe. |
| 0511 | 1.1.1.25.1. (–) Iznos koji premašuje prag od 17,65 % koji se odnosi na instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje |
| 0512 | 1.1.1.25.2. (–) Iznos koji premašuje prag od 17,65 % koji se odnosi na odgođenu poreznu imovinu koja proizlazi iz privremenih razlika |
| 0513 | 1.1.1.25A (–) Nedostatno pokriće za neprihodonosne izloženosti  Članak 36. stavak 1. točka (m) i članak 47.c Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0514 | 1.1.1.25B (–) Odbici zajamčene minimalne vrijednosti  Članak 36. stavak 1. točka (n) i članak 132.c stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0515 | 1.1.1.25C (–) Ostali predvidivi porezni troškovi  Članak 36. stavak 1. točka (l) Uredbe (EU) br. 575/2013  Porezni troškovi u vezi sa stavkama redovnog osnovnog kapitala predvidivi u trenutku izračuna, osim poreznih troškova koji su već uzeti u obzir u bilo kojem drugim retku u kojem se stavke redovnog osnovnog kapitala iskazuju smanjenjem iznosa dotične stavke redovnog osnovnog kapitala. |
| 0520 | 1.1.1.26. Ostala prijelazna usklađenja redovnog osnovnog kapitala  Članci od 469. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013  Usklađenja odbitaka zbog prijelaznih odredaba. Iznos koji se iskazuje dobiva se izravno iz CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27. (–) Dodatni odbici od redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013  Članak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ako institucija odluči da neće primijeniti postupak iz članka 13.a Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014 nego da će umjesto toga u cijelosti odbiti svoju imovinu u obliku softvera u skladu s člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013, dodatni odbijeni iznos ne iskazuje se u ovom retku nego u retku 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28. Elementi ili odbici od redovnog osnovnog kapitala – ostalo  Svrha ovog retka je fleksibilnost isključivo za potrebe izvješćivanja. Popunjava se samo u rijetkim slučajevima kada ne postoji konačna odluka o iskazivanju specifičnih stavki/odbitaka kapitala u postojećom obrascu CA1. Stoga se ovaj redak popunjava samo ako se element redovnog osnovnog kapitala ili odbitak od elementa redovnog osnovnog kapitala ne može rasporediti u jedan od redaka od 020 do 524.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala/odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti (npr. uključivanje nacionalnih stavki kapitala/odbitaka koji su izvan područja primjene Uredbe (EU) br. 575/2013). |
| 0530 | 1.1.2. DODATNI OSNOVNI KAPITAL  Članak 61. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0540 | 1.1.2.1. Instrumenti kapitala i premija na dionice koji se priznaju kao dodatni osnovni kapital  Članak 51. točka (a), članci 52., 53. i 54., članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0551 | 1.1.2.1.1. U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala  Članak 51. točka (a) i članci 52., 53. i 54. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 0560 | 1.1.2.1.2.(\*) Bilješka: Instrumenti kapitala koji se ne priznaju  Članak 52. stavak 1. točke (c), (e) i (f) Uredbe (EU) br. 575/2013  Uvjeti u tim točkama odražavaju različite pozicije kapitala koje su reverzibilne i stoga se iznos koji se ovdje iskazuje može priznati u naknadnim razdobljima.  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima. |
| 0571 | 1.1.2.1.3. Premija na dionice  Članak 51. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „u potpunosti plaćene i izravno izdane instrumente kapitala”. |
| 0580 | 1.1.2.1.4. (–) Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala  Članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala koje drži institucija koja izvješćuje ili grupa na izvještajni datum i iznosi instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se odbijaju u skladu s člankom 28. stavkom 2. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 241/2014. Uz iznimke iz članka 57. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.  Stavke od 1.1.2.1.4. do 1.1.2.1.4.3. ne uključuju stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata dodatnog osnovnog kapitala. Stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata dodatnog osnovnog kapitala iskazuju se zasebno u stavci 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1. (–) Izravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala  Članak 4. stavak 1. točka 144., članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala uključeni u stavku 1.1.2.1.1. koje drže institucije konsolidirane grupe i iznosi instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se odbijaju u skladu s člankom 28. stavkom 2. Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2. (–) Neizravna ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala  Članak 52. stavak 1. točka (b) podtočka ii., članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3. (–) Sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala  Članak 4. stavak 1. točka 126., članak 52. stavak 1. točka (b), članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0622 | 1.1.2.1.5. (–) Stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata dodatnog osnovnog kapitala  Članak 56. točka (a) i članak 57. Uredbe (EU) br. 575/2013  U skladu s člankom 56. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013, odbijaju se „vlastiti instrumenti dodatnog osnovnog kapitala za koje bi institucija mogla imati obvezu kupnje na temelju postojećih ugovornih obveza”. |
| 0660 | 1.1.2.2. Prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati  Članak 483. stavci 4. i 5., članci od 484. do 487. i članci 489. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos instrumenata kapitala koji se nastavljaju priznavati u prijelaznom razdoblju kao dodatni osnovni kapital. Iznos koji se iskazuje dobiva se izravno iz CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3. Instrumenti društava kćeri koji su priznati u dodatnom osnovnom kapitalu  Članci 83., 85. i 86. Uredbe (EU) br. 575/2013  Zbroj svih iznosa kvalificiranog osnovnog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dodatni osnovni kapital.  Uključuje se kvalificirani dodatni osnovni kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013). |
| 0680 | 1.1.2.4. Prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dodatnom osnovnom kapitalu  Članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013  Usklađenja kvalificiranog osnovnog kapitala uključenog u konsolidirani dodatni osnovni kapital zbog prijelaznih odredaba. Ova se stavka dobiva izravno iz CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5. (–) Recipročna međusobna ulaganja u dodatni osnovni kapital  Članak 4. stavak 1. točka 122., članak 56. točka (b) i članak 58. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ulaganja u instrumente dodatnog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako postoji recipročno međusobno ulaganje za koje nadležno tijelo smatra da mu je cilj umjetno povećati regulatorni kapital institucije.  Iznos koji se iskazuje izračunava se na osnovi bruto dugih pozicija i uključuje stavke osigurateljnog dodatnog osnovnog kapitala. |
| 0700 | 1.1.2.6. (–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 56. točka (c), članci 59., 60. i 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Dio ulaganja institucije u instrumente subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako institucija nema značajno ulaganje koje je potrebno odbiti od redovnog osnovnog kapitala. |
| 0710 | 1.1.2.7. (–) Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 56. točka (d), članci 59 i 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ulaganja institucije u instrumente dodatnog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje u cijelosti se odbijaju |
| 0720 | 1.1.2.8. (–) Odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital  Članak 56. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje izravno se uzima iz obrasca CA1 stavke „Odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital” (odbijen od dodatnog osnovnog kapitala). |
| 0730 | 1.1.2.9. Ostala prijelazna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala  Članci 472., 474., 475., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Usklađenja zbog prijelaznih odredaba. Iznos koji se iskazuje dobiva se izravno iz CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10. Odbitak od stavki dodatnog osnovnog kapitala koji premašuje dodatni osnovni kapital (odbijen u redovnom osnovnom kapitalu)  Članak 36. stavak 1. točka (j) Uredbe (EU) br. 575/2013  Dodatni osnovni kapital ne može biti negativan, ali odbici dodatnog osnovnog kapitala mogu biti veći od dodatnog osnovnog kapitala uvećanog za povezanu premiju na dionice. Ako se to dogodi, dodatni osnovni kapital mora biti jednak nuli, a višak odbitaka od dodatnog osnovnog kapitala mora se odbiti od redovnog osnovnog kapitala.  Ovom se stavkom postiže da zbroj stavki od 1.1.2.1. do 1.1.2.12. nikad nije manji od nule. Ako ova stavka pokazuje pozitivnu vrijednost, stavka 1.1.1.16. ima vrijednost suprotnog predznaka. |
| 0744 | 1.1.2.11. (–) Dodatni odbici od dodatnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013  Članak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0748 | 1.1.2.12. Elementi ili odbici od dodatnog osnovnog kapitala – ostalo  Svrha ovog retka je fleksibilnost isključivo za potrebe izvješćivanja. Popunjava se samo u rijetkim slučajevima kad ne postoji konačna odluka o iskazivanju specifičnih stavki/odbitaka kapitala u postojećom obrascu CA1. Stoga se ovaj redak popunjava samo ako se element dodatnog osnovnog kapitala ili odbitak elementa dodatnog osnovnog kapitala ne može rasporediti u jedan od redaka od 530 do 744.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala/odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti (npr. uključivanje nacionalnih stavki kapitala/odbitaka koji su izvan područja primjene te uredbe). |
| 0750 | 1.2 DOPUNSKI KAPITAL  Članak 71. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0760 | 1.2.1. Instrumenti kapitala i premija na dionice koji se priznaju kao dopunski kapital  Članak 62. točka (a), članci od 63. do 65., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0771 | 1.2.1.1. U potpunosti plaćeni, izravno izdani instrumenti kapitala  Članak 62. točka (a) te članci 63. i 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.  Instrumenti kapitala mogu biti u obliku vlasničkih instrumenata ili obveza, uključujući podređene kredite koji ispunjavaju kriterije prihvatljivosti. |
| 0780 | 1.2.1.2. (\*) Bilješka: Instrumenti kapitala koji se ne priznaju  Članak 63. točke (c), (e) i (f) i članak 64. Uredbe (EU) br. 575/2013  Uvjeti u tim točkama odražavaju različite pozicije kapitala koje su reverzibilne i stoga se iznos koji se ovdje iskazuje može priznati u naknadnim razdobljima.  Iznos koji se iskazuje ne uključuje premiju na dionice povezanu s instrumentima.  Instrumenti kapitala mogu biti u obliku vlasničkih instrumenata ili obveza, uključujući podređene kredite. |
| 0791 | 1.2.1.3. Premija na dionice  Članak 62. točka (b) i članak 65. Uredbe (EU) br. 575/2013  Premija na dionice ima isto značenje kao i u primjenjivom računovodstvenom standardu.  Iznos koji se iskazuje u ovoj stavci dio je koji se odnosi na „u potpunosti plaćene i izravno izdane instrumente kapitala”. |
| 0800 | 1.2.1.4. (–) Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala  Članak 63. točka (b) podtočka i., članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vlastiti instrumenti dopunskog kapitala koje drži institucija koja izvješćuje ili grupa na izvještajni datum i iznosi instrumenata dopunskog kapitala koji se odbijaju u skladu s člankom 28. stavkom 2. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 241/2014. Uz iznimke iz članka 67. Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovom se retku ne iskazuju ulaganja u dionice uključena kao „instrumenti kapitala koji se ne priznaju”.  Iznos koji se iskazuje uključuje premiju na dionice povezanu s vlastitim dionicama.  Stavke od 1.2.1.4. do 1.2.1.4.3. ne uključuju stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata dopunskog kapitala. Stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata dopunskog kapitala iskazuju se zasebno u stavci 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1. (–) Izravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala  Članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti dopunskog kapitala uključeni u stavku 1.2.1.1. koje drže institucije konsolidirane grupe i iznosi instrumenata dopunskog kapitala koji se odbijaju u skladu s člankom 28. stavkom 2. Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014. |
| 0840 | 1.2.1.4.2. (–) Neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala  Članak 4. stavak 1. točka 114., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0841 | 1.2.1.4.3. (–) Sintetska ulaganja u instrumente dopunskog kapitala  Članak 4. stavak 1. točka 126., članak 63. točka (b), članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0842 | 1.2.1.5. (–) Stvarne ili potencijalne obveze kupnje vlastitih instrumenata dopunskog kapitala  Članak 66. točka (a) i članak 67. Uredbe (EU) br. 575/2013  U skladu s člankom 66. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013, odbijaju se „vlastiti instrumenti dopunskog kapitala za koje bi institucija mogla imati obvezu kupnje na temelju postojećih ugovornih obveza”. |
| 0880 | 1.2.2. Prijelazna usklađenja na temelju instrumenata dopunskog kapitala koji se nastavljaju priznavati  Članak 483. stavci 6. i 7., članci 484., 486., 488., 490. i 491. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos instrumenata kapitala koji se nastavljaju priznavati u prijelaznom razdoblju kao dopunski kapital. Iznos koji se iskazuje dobiva se izravno iz CA5. |
| 0890 | 1.2.3. Instrumenti društava kćeri koji su priznati u dopunskom kapitalu  Članci 83., 87. i 88. Uredbe (EU) br. 575/2013  Zbroj svih iznosa kvalificiranog regulatornog kapitala društava kćeri koji je uključen u konsolidirani dopunski kapital  Uključuje se kvalificirani dopunski kapital koji izdaje subjekt posebne namjene (članak 83. Uredbe (EU) br. 575/2013). |
| 0900 | 1.2.4. Prijelazna usklađenja na temelju dodatnog priznavanja instrumenata društava kćeri u dopunskom kapitalu  Članak 480. Uredbe (EU) br. 575/2013  Usklađenja kvalificiranog regulatornog kapitala uključenog u konsolidirani dopunski kapital zbog prijelaznih odredaba. Ova se stavka dobiva izravno iz CA5. |
| 0910 | 1.2.5. Priznati iznos viška rezervacija iznad očekivanih gubitaka primjenom IRB pristupa  Članak 62. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013  Za institucije koje izračunavaju iznose izloženosti ponderirane rizikom u skladu s IRB pristupom ova stavka sadržava pozitivne iznose koji proizlaze iz usporedbe rezervacija i očekivanih gubitaka koji se priznaju kao dopunski kapital. |
| 0920 | 1.2.6. Opći ispravci vrijednosti za kreditni rizik u skladu sa standardiziranim pristupom  Članak 62. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Za institucije koje izračunavaju iznose izloženosti ponderirane rizikom u skladu sa standardiziranim pristupom, ova stavka sadržava opće ispravke vrijednosti za kreditni rizik koji se priznaju kao dopunski kapital. |
| 0930 | 1.2.7. (–) Recipročna međusobna ulaganja u dopunski kapital  Članak 4. stavak 1. točka 122., članak 66. točka (b) i članak 68. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako postoji recipročno međusobno ulaganje za koje nadležno tijelo smatra da mu je cilj umjetno povećati regulatorni kapital institucije.  Iznos koji se iskazuje izračunava se na osnovi bruto dugih pozicija i uključuje stavke osigurateljnog dopunskog kapitala i dopunskog kapitala II. |
| 0940 | 1.2.8. (–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 66. točka (c), članci od 68. do 70. i članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Dio ulaganja institucije u instrumente subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako institucija nema značajno ulaganje koje je potrebno odbiti od dopunskog kapitala. |
| 0950 | 1.2.9. (–) Instrumenti dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 27., članak 66. točka (d), članci 68., 69 i 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ulaganja institucije u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora (kako su definirani u članku 4. stavku 1. točki 27. Uredbe (EU) br. 575/2013) ako investicijsko društvo ima značajno ulaganje u cijelosti se odbijaju. |
| 0955 | 1.2.9.A (–) Višak odbitaka od prihvatljivih obveza koji premašuje prihvatljive obveze  Članak 66. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0960 | 1.2.10. Ostala prijelazna usklađenja dopunskog kapitala  Članci 472., 476., 477., 478. i 481. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Usklađenja zbog prijelaznih odredaba. Iznos koji se iskazuje dobiva se izravno iz CA5. |
| 0970 | 1.2.11. Odbitak od stavki dopunskog kapitala koji premašuje dopunski kapital (odbijen u dodatnom osnovnom kapitalu)  Članak 56. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Dopunski kapital ne može biti negativan, ali odbici dopunskog kapitala mogu biti veći od dopunskog kapitala uvećanog za povezanu premiju na dionice. Ako se to dogodi, dopunski kapital jednak je nuli, a višak odbitaka od dopunskog kapitala odbija se od dodatnog osnovnog kapitala.  Ovom se stavkom postiže da zbroj stavki od 1.2.1. do 1.2.13. nikad nije manji od nule. Ako ova stavka pokazuje pozitivnu vrijednost, stavka 1.1.2.8. ima vrijednost suprotnog predznaka. |
| 0974 | 1.2.12. (–) Dodatni odbici od dopunskog kapitala u skladu s člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013  Članak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0978 | 1.2.13. Elementi ili odbici od dopunskog kapitala – ostalo  Ovaj redak osigurava fleksibilnost isključivo za potrebe izvješćivanja. Popunjava se samo u rijetkim slučajevima kada ne postoji konačna odluka o iskazivanju specifičnih stavki/odbitaka kapitala u postojećom obrascu CA1. Stoga se ovaj redak popunjava samo ako se element dopunskog kapitala ili odbitak od elementa dopunskog kapitala ne može rasporediti u jedan od redaka od 750 do 974.  Ovaj se redak ne koristi za uključivanje stavki kapitala/odbitaka koji nisu obuhvaćeni Uredbom (EU) br. 575/2013 u izračun stopa solventnosti (npr. uključivanje nacionalnih stavki kapitala/odbitaka koji su izvan područja primjene te uredbe). |

1.3. C 02.00 – KAPITALNI ZAHTJEVI (CA2)

1.3.1. Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | Pravna osnova i upute |
| 0010 | IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU  Članak 92. stavak 3. i članci 95., 96. i 98. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0020 | MINIMALNA DONJA GRANICA S-TREA-e  Institucije na koje se primjenjuje minimalna donja granica u skladu s člankom 92. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 iskazuju iznos ukupne izloženosti riziku dobiven primjenom standardiziranog izračuna (S-TREA) izračunan u skladu s člankom 92. stavkom 5. Ovaj se stupac primjenjuje samo na institucije koje primjenjuju interne modele.  U redcima u kojima se za izračun RWEA koriste pristupi internih modela iskazuju se iznosi za te izloženosti dobiveni primjenom standardiziranog izračuna.  U redcima u kojima se za izračun RWEA primjenjuju standardizirani pristupi iskazuju se isti iznosi koji su za te izloženosti iskazani u stupcu 0010. |

|  |  |
| --- | --- |
| Redak | Pravna osnova i upute |
| 0010 | 1. IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU  Članak 92. stavak 3. i članci 95., 96. i 98. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0020 | 1.\* Od čega: Investicijska društva iz članka 95. stavka 2. i članka 98. Uredbe (EU) br. 575/2013  Za investicijska društva iz članka 95. stavka 2. i članka 98. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0030 | 1.\*\* Od čega: Investicijska društva iz članka 96. stavka 2. i članka 97. Uredbe (EU) br. 575/2013  Za investicijska društva iz članka 96. stavka 2. i članka 97. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0035 | 1.\*\*\* Od čega: Prilagodba donje granice  Institucije na koje se primjenjuje minimalna donja granica u skladu s člankom 92. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 iskazuju razliku između iznosa iskazanih u retku 0010 i retku 0036. Taj je iznos je pozitivan ili jednak nuli. |
| 0036 | 1.a IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU PRIJE PRIMJENE DONJE GRANICE  Institucije na koje se primjenjuje minimalna donja granica u skladu s člankom 92. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 iskazuju iznos TREA-e bez primjene donje granice kako je definirano u članku 92. stavku 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0040 | 1.1. IZNOSI IZLOŽENOSTI PONDERIRANI RIZIKOM ZA KREDITNI RIZIK, KREDITNI RIZIK DRUGE UGOVORNE STRANE I RAZRJEĐIVAČKI RIZIK TE SLOBODNE ISPORUKE  Članak 92. stavak 3. i članak 92. stavak 4. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0050 | 1.1.1. Standardizirani pristup  Obrasci CR SA i SEC SA na razini ukupnih izloženosti |
| 0051 | 1.1.1.\* Od čega: Dodatni stroži bonitetni zahtjevi na temelju članka 124. Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju dodatne iznose izloženosti riziku koji su potrebni za ispunjavanje strožih bonitetnih zahtjeva kako su priopćeni institucijama nakon savjetovanja s EBA-om, u skladu s člankom 124. stavcima od 8. do 13. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0060 | 1.1.1.1. Kategorije izloženosti u skladu sa standardiziranim pristupom isključujući sekuritizacijske pozicije  Obrazac CR SA na razini ukupnih izloženosti. Kategorije izloženosti u skladu sa standardiziranim pristupom navedene su u članku 112. Uredbe (EU) br. 575/2013, isključujući sekuritizacijske pozicije. |
| 0070 | 1.1.1.1.01. Središnje države ili središnje banke  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0080 | 1.1.1.1.02. Jedinice područne (regionalne) ili lokalne samouprave  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0090 | 1.1.1.1.03. Subjekti javnog sektora  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0100 | 1.1.1.1.04. Multilateralne razvojne banke  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0110 | 1.1.1.1.05. Međunarodne organizacije  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0120 | 1.1.1.1.06. Institucije  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Trgovačka društva - ostalo  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Trgovačka društva – specijalizirano financiranje  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0140 | 1.1.1.1.08. Stanovništvo  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0150 | 1.1.1.1.09. Osigurano hipotekama na nekretninama i ADC izloženosti  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1. Osigurano hipotekama na stambenim nekretninama – nije IPRE (osigurano)  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2. Osigurano hipotekama na stambenim nekretninama – nije IPRE (neosigurano)  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3. Osigurano hipotekama na stambenim nekretninama – Ostalo – nije IPRE  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4. Osigurano hipotekama na stambenim nekretninama – IPRE  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5. Osigurano hipotekama na stambenim nekretninama – Ostalo – IPRE  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6. Osigurano hipotekama na poslovnim nekretninama – nije IPRE (osigurano)  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7. Osigurano hipotekama na poslovnim nekretninama – nije IPRE (neosigurano)  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8. Osigurano hipotekama na poslovnim nekretninama – Ostalo – nije IPRE  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9. Osigurano hipotekama na poslovnim nekretninama – IPRE  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9.a Osigurano hipotekama na poslovnim nekretninama – Ostalo – IPRE  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9.b Stjecanje, razvoj i izgradnja (ADC)  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0160 | 1.1.1.1.10. Izloženosti u statusu neispunjavanja obveza  Vidjeti obrazac CR SA |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11.a Podređene dužničke izloženosti  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0180 | 1.1.1.1.12. Pokrivene obveznice  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0190 | 1.1.1.1.13. Potraživanja prema institucijama i trgovačkim društvima s kratkoročnom kreditnom procjenom  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0200 | 1.1.1.1.14. Subjekti za zajednička ulaganja (CIU)  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0210 | 1.1.1.1.15. Vlasnička ulaganja  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0211 | 1.1.1.1.16. Ostale stavke  Vidjeti obrazac CR SA |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1. Od čega: imovina u obliku softvera koja se iskazuje kao nematerijalna imovina  Iznos izloženosti ponderiran rizikom koji se odnosi na dio imovine u obliku softvera koja se iskazuje kao nematerijalna imovina koji nije odbijen od stavki redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013, ali je ponderiran rizikom u skladu s člankom 113. stavkom 5. te uredbe. |
| 0240 | 1.1.2. Pristup zasnovan na internim rejting-sustavima (IRB) |
| 0241 | 1.1.2.\* Od čega: Dodatni stroži bonitetni zahtjevi na temelju članka 164. Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju dodatne iznose izloženosti riziku koji su potrebni za ispunjavanje strožih bonitetnih zahtjeva kako su priopćeni institucijama nakon obavijesti EBA-i, u skladu s člankom 164. stavcima 5. i 7. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0242 | 1.1.2.\* Od čega: Dodatni stroži bonitetni zahtjevi na temelju članka 124. Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju dodatne iznose izloženosti riziku koji su potrebni za ispunjenje strožih bonitetnih zahtjeva koje su nakon savjetovanja s EBA-om odredila nadležna tijela, kako je propisano u članku 124. stavcima od 8. do 13. Uredbe (EU) br. 575/2013 i koji su povezani s ograničenjima prihvatljive tržišne vrijednosti kolaterala kako je propisano u članku 125. stavku 2. točki (d) i članku 126. stavku 2. točki (d) te uredbe. |
| 0250 | 1.1.2.1. IRB pristupi kada se ne primjenjuju ni vlastite procjene LGD-a ni konverzijski faktori  Obrazac CR IRB na razini ukupnih izloženosti (kada se ne primjenjuju vlastite procjene LGD-a ili kreditni konverzijski faktori) |
| 0260 | 1.1.2.1.01. Središnje države i središnje banke  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0261 | 1.1.2.1.01.a Jedinice područne (regionalne) ili lokalne samouprave  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Subjekti javnog sektora  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0270 | 1.1.2.1.02. Institucije  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0290 | 1.1.2.1.04. Trgovačka društva – specijalizirano financiranje  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Trgovačka društva – Otkupljena potraživanja  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0300 | 1.1.2.1.05. Trgovačka društva – ostalo  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0305 | 1.1.2.1.06.\* Bilješka: Trgovačka društva – Velika trgovačka društva  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0306 | 1.1.2.1.06.\*\* Bilješka: Trgovačka društva – MSP  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0310 | 1.1.2.2. IRB pristupi kada se primjenjuju vlastite procjene LGD-a i/ili konverzijski faktor  Obrazac CR IRB na razini ukupnih izloženosti (kada se primjenjuju vlastite procjene LGD-a i/ili kreditni konverzijski faktor) |
| 0320 | 1.1.2.2.01. Središnje države i središnje banke  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Jedinice područne (regionalne) ili lokalne samouprave  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Subjekti javnog sektora  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0350 | 1.1.2.2.04. Trgovačka društva – specijalizirano financiranje  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Trgovačka društva – Otkupljena potraživanja  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0360 | 1.1.2.2.05. Trgovačka društva – ostalo  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0415 | 1.1.2.2.05.a\* Bilješka: Trgovačka društva – Velika trgovačka društva  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0416 | 1.1.2.2.05.a\*\* Bilješka: Trgovačka društva – MSP  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0371 | 1.1.2.2.06. Stanovništvo – Osigurano stambenom nekretninom  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0390 | 1.1.2.2.08. Stanovništvo – kvalificirane obnovljive izloženosti  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Stanovništvo – Otkupljena potraživanja  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0401 | 1.1.2.2.09. Stanovništvo – Ostalo  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01. Od čega: osigurano poslovnom nekretninom  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0411 | 1.1.2.2.11.\* Bilješka: Stanovništvo – izloženosti osigurane nekretninama MSP-ova |
| 0412 | 1.1.2.2.11.\*\* Bilješka: Stanovništvo – izloženosti osigurane nekretninama osoba koje nisu MSP-ovi |
| 0413 | 1.1.2.2.11.\*\*\* Bilješka: Stanovništvo – ostalo, MSP-ovi |
| 0414 | 1.1.2.2.11.\*\*\*\* Bilješka: Stanovništvo – ostalo, osobe koje nisu MSP-ovi |
| 0420 | 1.1.2.3. Vlasnička ulaganja u skladu s IRB pristupom  Vidjeti obrazac CR EQU IRB |
| 0425 | 1.1.2.4. Subjekti za zajednička ulaganja (CIU)  Vidjeti obrazac CR IRB |
| 0450 | 1.1.2.5. Ostala imovina bez kreditnih obveza  Iznos koji se iskazuje iznos je izloženosti ponderiran rizikom kako se izračunava u skladu s člankom 156. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0455 | 1.1.2.5.1. Od čega: imovina u obliku softvera koja se iskazuje kao nematerijalna imovina  Iznos izloženosti ponderiran rizikom koji se odnosi na dio imovine u obliku softvera koja se iskazuje kao nematerijalna imovina koji nije odbijen od stavki redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013, ali je ponderiran rizikom u skladu s člankom 156. te uredbe. |
| 0460 | 1.1.3. Iznos izloženosti riziku za uplate u fond za neispunjene obveze središnje druge ugovorne strane  Članci 307., 308. i 309. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0470 | 1.1.4. Sekuritizacijske pozicije  Vidjeti obrazac CR SEC |
| 0490 | 1.2. IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU ZA NAMIRU/ISPORUKU  Članak 92. stavak 3. i stavak 4. točka (ca) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0500 | 1.2.1. Rizik namire/isporuke u knjizi pozicija kojima se ne trguje  Vidjeti obrazac CR SETT |
| 0510 | 1.2.2. Rizik namire/isporuke u knjizi trgovanja  Vidjeti obrazac CR SETT |
| 0520 | 1.3. IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU ZA POSLOVE IZLOŽENE TRŽIŠNOM RIZIKU  Članak 92. stavak 4. točka (b) podtočka i. i točka (c), stavak 5. točka (b), stavak 7. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0530 | 1.3.1. Iznos izloženosti riziku za poslove izložene tržišnom riziku koji izračunavaju subjekti koji primjenjuju isključivo pojednostavnjeni standardizirani pristup (SSA) |
| 0540 | 1.3.1.1. Dužnički instrumenti kojima se trguje  Obrazac MKR SA TDI na razini ukupnih valuta. |
| 0550 | 1.3.1.2. Vlasnička ulaganja  Obrazac MKR SA EQU na razini ukupnih nacionalnih tržišta. |
| 0555 | 1.3.1.3. Poseban pristup pozicijskom riziku za CIU  Članak 348. stavak 1., članak 350. stavak 3. točka (c) i članak 364. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos ukupne izloženosti riziku za pozicije u CIU-u ako se kapitalni zahtjevi izračunavaju u skladu s člankom 348. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 odmah ili kao posljedica gornje granice utvrđene u članku 350. stavku 3. točki (c) te uredbe. U Uredbi (EU) br. 575/2013 te pozicije nisu izričito raspoređene u kamatni rizik ili rizik vlasničkih instrumenata.  Ako se primjenjuje poseban pristup propisan u članku 348. stavku 1. prvoj rečenici Uredbe (EU) br. 575/2013, iskazuje se 32 % neto pozicije relevantne izloženosti CIU-a, pomnoženo s 12,5.  Ako se primjenjuje poseban pristup propisan u članku 348. stavku 1. drugoj rečenici Uredbe (EU) br. 575/2013, iskazuje se manje od 32 % neto pozicije relevantne izloženosti CIU-a ili razlika između 40 % navedene neto pozicije i kapitalnih zahtjeva koji proizlaze iz valutnog rizika povezanog s navedenom izloženosti CIU-a, ovisno o tome što je niže, pomnoženo s 12,5. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Bilješka: CIU-ovi isključivo uloženi u dužničke instrumente kojima se trguje  Iznos ukupne izloženosti riziku za pozicije u CIU-u ako je CIU isključivo uložen u instrumente koji su izloženi kamatnom riziku. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* CIU-ovi isključivo uloženi u vlasničke instrumente ili mješovite instrumente  Iznos ukupne izloženosti riziku za pozicije u CIU-u ako je CIU isključivo uložen u instrumente koji su izloženi riziku vlasničkih instrumenata ili u mješovite instrumente ili ako nisu poznati sastavni dijelovi CIU-a. |
| 0560 | 1.3.1.4. Strane valute  Vidjeti obrazac MKR SA FX |
| 0570 | 1.3.1.5. Roba  Vidjeti obrazac MKR SA COM |
| 0580 | 1.3.2. Iznos izloženosti riziku za pozicijski, valutni i robni rizik u skladu s internim modelima  Vidjeti obrazac MKR IM.   |  | | --- | | **Tekst objašnjenja za potrebe savjetovanja**  Ovaj redak bit će izbrisan nakon što se aktualni pristup internih modela više ne bude mogao koristiti za izračun kapitalnih zahtjeva za tržišne rizike. | |
| 0581 | 1.3.3. Iznos izloženosti riziku za bilančne i izvanbilančne poslove izložene tržišnom riziku subjekata koji primjenjuju isključivo alternativni standardizirani pristup (ASA)  Vidjeti obrazac MKR ASA SUM |
| 0585 | 1.3.4. Iznos izloženosti riziku za bilančne i izvanbilančne poslove izložene tržišnom riziku subjekata koji primjenjuju samo pristup alternativnih internih modela (AIMA) ili kombinaciju AIMA-e i ASA-e  Vidjeti obrazac MKR AIMA SUM |
| 0589 | 1.3.\* IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU ZA REKLASIFIKACIJE IZMEĐU KNJIGE POZICIJA KOJIMA SE NE TRGUJE I KNJIGE TRGOVANJA  Vidjeti obrazac MOV. |
| 0590 | 1.4. IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU ZA OPERATIVNI RIZIK  Članak 92. stavak 3. i stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) br. 575/2013  Za investicijska društva iz članka 95. stavka 2., članka 96. stavka 2. i članka 98. Uredbe (EU) br. 575/2013 ovaj element jednak je nuli. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5. DODATNI IZNOS IZLOŽENOSTI RIZIKU ZBOG FIKSNIH OPĆIH TROŠKOVA  Članak 95. stavak 2., članak 96. stavak 2., članak 97. i članak 98. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Samo za investicijska društva iz članka 95. stavka 2., članka 96. stavka 2. i članka 98. Uredbe (EU) br. 575/2013 Vidjeti i članak 97. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Investicijska društva iz članka 96. Uredbe (EU) br. 575/2013 iskazuju iznos iz članka 97. pomnožen s 12,5.  Investicijska društva iz članka 95. Uredbe (EU) br. 575/2013 iskazuju:  - Ako je iznos iz članka 95. stavka 2. točke (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 viši od iznosa iz članka 95. stavka 2. točke (b) te uredbe, iskazuje se nula.  - Ako je iznos iz članka 95. stavka 2. točke (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 viši od iznosa iz članka 95. stavka 2. točke (a) te uredbe, iskazuje se iznos koji je rezultat je oduzimanja potonjeg iznosa od prethodnog. |
| 0640 | 1.6. IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU ZA PRILAGODBU KREDITNOM VREDNOVANJU  Članak 92. stavak 4. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013  Vidjeti obrazac CVA. |
| 0655 | 1.6.4. Standardizirani pristup (SA)  Članak 383. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0665 | 1.6.5. Puni osnovni pristup (F-BA)  Članak 384. stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0666 | 1.6.6. Smanjeni osnovni pristup (R-BA)  Članak 384. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0675 | 1.6.7. Pojednostavnjeni pristup  Članak 385. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0676 | 1.6.8. Pojednostavnjeni tretman za pozicije u izvedenicama u subjektima za zajednička ulaganja  Članak 132.a stavak 3., članak 152. stavak 3. i članak 325.j stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0680 | 1.7. IZNOS UKUPNE IZLOŽENOSTI RIZIKU POVEZAN S VELIKIM IZLOŽENOSTIMA KOJE PROIZLAZE IZ STAVKI U KNJIZI TRGOVANJA  Članak 92. stavak 4. točka (b) podtočka ii. i članci od 395. do 401. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0690 | 1.8. OSTALI IZNOSI IZLOŽENOSTI RIZIKU  Članci 3., 458. i 459. Uredbe (EU) br. 575/2013 i iznosi izloženosti riziku koji se ne mogu rasporediti u jednu od stavki od 1.1 do 1.7.  Institucije iskazuju iznose koji trebaju biti u skladu sa sljedećim:  strožim bonitetnim zahtjevima koje je odredila Komisija, u skladu s člancima 458. i 459. Uredbe (EU) br. 575/2013,  dodatnim iznosima izloženosti riziku u skladu s člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Ova stavka nema poveznicu na obrazac s detaljnim podacima. |
| 0710 | 1.8.2. Od čega: Dodatni stroži bonitetni zahtjevi na temelju članka 458. Uredbe (EU) br. 575/2013  Članak 458. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0720 | 1.8.2.\* Od čega: zahtjevi za velike izloženosti  Članak 458. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0730 | 1.8.2.\*\* Od toga: na temelju modificiranih pondera rizika za nekretninske balone u sektoru stambenih i poslovnih nekretnina  Članak 458. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0740 | 1.8.2.\*\*\* Od čega: zbog izloženosti unutar financijskog sektora  Članak 458. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0750 | 1.8.3. Od čega: Dodatni stroži bonitetni zahtjevi na temelju članka 459. Uredbe (EU) br. 575/2013  Članak 459. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0755 | 1.8.3.a Od čega: dodatni RWEA za tržišni rizik koji je odredilo nadzorno tijelo na temelju članka 110. Direktive 2013/36/EU  Članak 101. Direktive 2013/36/EU i nacionalne provedbene mjere iz tog članka. |
| 0760 | 1.8.4. Od čega: Dodatni iznosi izloženosti riziku u skladu s člankom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Članak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se dodatni iznos izloženosti riziku. On uključuje samo dodatne iznose (npr. ako izloženost od 100 ima ponder rizika 20 % i institucija primjenjuje ponder rizika 50 % na temelju članka 3. Uredbe (EU) br. 575/2013, iskazuje se 30). |
| 0770 | 1.8.4.\* Od čega: dodatni RWEA za tržišni rizik  Uključuje, ali nije ograničeno na slučaj „rizika koji nisu u modelu za mjerenje rizika”. |
| 0780 | 1.8.5. Od čega: Prijelazni iznos izloženosti riziku povezan s kriptoimovinom u skladu s člankom 501.d stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Vidjeti obrazac CRYPTO |

1.4. C 03.00 – STOPE KAPITALA I RAZINE KAPITALA (CA3)

1.4.1. Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redci | |
| 0010 | 1. Stopa redovnog osnovnog kapitala  Članak 92. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Stopa redovnog osnovnog kapitala je redovni osnovni kapital institucije izražen kao postotak iznosa ukupne izloženosti riziku. |
| 0020 | 2. Višak (+)/manjak (–) redovnog osnovnog kapitala  Ova stavka pokazuje, u apsolutnim vrijednostima, iznos viška ili manjka redovnog osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev određen u članku 92. stavku 1. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 (4,5 %), tj. ne uzimajući u obzir zaštitne slojeve kapitala i prijelazne odredbe o stopi. |
| 0030 | 3. Stopa osnovnog kapitala  Članak 92. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Stopa osnovnog kapitala je osnovni kapital institucije izražen kao postotak iznosa ukupne izloženosti riziku. |
| 0040 | 4. Višak (+)/manjak (–) osnovnog kapitala  Ova stavka pokazuje, u apsolutnim vrijednostima, iznos viška ili manjka osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev određen u članku 92. stavku 1. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 (6 %), tj. ne uzimajući u obzir zaštitne slojeve kapitala i prijelazne odredbe o stopi. |
| 0050 | 5. Stopa ukupnog kapitala  Članak 92. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Stopa ukupnog kapitala je regulatorni kapital institucije izražen kao postotak iznosa ukupne izloženosti riziku. |
| 0060 | 6. Višak (+)/manjak (–) ukupnog kapitala  Ova stavka pokazuje, u apsolutnim vrijednostima, iznos viška ili manjka regulatornog kapitala koji se odnosi na zahtjev određen u članku 92. stavku 1. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 (8 %), tj. ne uzimajući u obzir zaštitne slojeve kapitala i prijelazne odredbe o stopi. |
| 0070 | 7 Stopa redovnog osnovnog kapitala uzimajući u obzir vrijednost TREA-e bez primjene donje granice  Stopa redovnog osnovnog kapitala kako je definirana u članku 92. stavku 2. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 izražena kao postotak iznosa ukupne izloženosti riziku izračunanog u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0080 | 8 Stopa osnovnog kapitala uzimajući u obzir vrijednost TREA-e bez primjene donje granice  Stopa osnovnog kapitala kako je definirana u članku 92. stavku 2. točki (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 izražena kao postotak iznosa ukupne izloženosti riziku izračunanog u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0090 | 9 Stopa ukupnog kapitala uzimajući u obzir vrijednost TREA-e bez primjene donje granice  Stopa ukupnog kapitala kako je definirana u članku 92. stavku 2. točki (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 izražena kao postotak iznosa ukupne izloženosti riziku izračunanog u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0130 | 13. Stopa ukupnog kapitalnog zahtjeva u okviru SREP-a (TSCR)  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:  stopa ukupnog kapitala (8 %) kako je utvrđena u članku 92. stavku 1. točki (c) Uredbe (EU) br. 575/2013;  dodatni kapitalni zahtjevi (zahtjevi iz drugog stupa – P2R) iz članka 104. stavka 1. točke (a) Direktive 2013/36/EU, prikazani kao stopa. Određuju se u skladu s kriterijima iz *Smjernica EBA-e o zajedničkim postupcima i metodologijama za postupak nadzorne provjere i ocjene i nadzorno testiranje otpornosti na stres*(EBA SREP GL).  U ovoj se stavci navodi stopa ukupnog kapitalnog zahtjeva u okviru SREP-a (TSCR) o kojoj je nadležno tijelo izvijestilo instituciju. TSCR je definiran u odjeljku 7.4. i 7.5. EBA-inih smjernica SREP GL.  Ako nadležno tijelo nije izvijestilo instituciju o dodatnim kapitalnim zahtjevima, iskazuje se samo točka i.  Ako je institucija dužna primjenjivati minimalnu donju granicu, iskazani podaci predstavljaju TSCR potreban za ispunjenje zahtjeva na izvještajni datum uzimajući u obzir odredbe članka 104.a stavka 6. Direktive 2013/36/EU. |
| 0140 | 13.\* TSCR: mora se sastojati od redovnog osnovnog kapitala  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa redovnog osnovnog kapitala (4,5 %) u skladu s člankom 92. stavkom 1. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013; 2. dio stope zahtjeva iz stupa 2., navedene u točki ii. u retku 0130, za koji nadležno tijelo zahtijeva da se drži u obliku redovnog osnovnog kapitala.   Ako nadležno tijelo nije izvijestilo instituciju o dodatnim kapitalnim zahtjevima, koji se trebaju držati u obliku redovnog osnovnog kapitala, iskazuje se samo točka i.  Ako je institucija dužna primjenjivati minimalnu donju granicu, iskazani podaci predstavljaju TSCR potreban za ispunjavanje zahtjeva na izvještajni datum uzimajući u obzir odredbe članka 104.a stavka 6. Direktive 2013/36/EU. |
| 0150 | 13.\*\* TSCR: mora se sastojati od osnovnog kapitala  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa osnovnog kapitala (6 %) u skladu s člankom 92. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013; 2. dio stope zahtjeva iz stupa 2., navedene u točki ii. u retku 0130, za koji nadležno tijelo zahtijeva da se drži u obliku osnovnog kapitala.   Ako nadležno tijelo nije izvijestilo instituciju o dodatnim kapitalnim zahtjevima, koji se trebaju držati u obliku osnovnog kapitala, iskazuje se samo točka i.  Ako je institucija dužna primjenjivati minimalnu donju granicu, iskazani podaci predstavljaju TSCR potreban za ispunjavanje zahtjeva na izvještajni datum uzimajući u obzir odredbe članka 104.a stavka 6. Direktive 2013/36/EU. |
| 0151 | 13.a Stopa ukupnog kapitalnog zahtjeva u okviru SREP-a (TSCR) bez gornje granice iz članka 104.a stavka 6. točke (a) Direktive 2013/36/EU  članak 104.a stavak 6. točka (a) Direktive 2013/36/EU.  Za institucije koje su dužne primjenjivati minimalnu donju granicu, stopa TSCR-a bez privremene gornje granice iz članka 104.a stavka 6. točke (b) Direktive 2013/36/EU. |
| 0152 | 13.a\* TSCR: mora se sastojati od redovnog osnovnog kapitala  članak 104.a stavak 6. točka (a) Direktive 2013/36/EU.  Za institucije koje su dužne primjenjivati minimalnu donju granicu, stopa TSCR-a bez privremene gornje granice iz članka 104.a stavka 6. točke (b) Direktive 2013/36/EU. |
| 0153 | 13.a\*\* TSCR: mora se sastojati od osnovnog kapitala  članak 104.a stavak 6. točka (a) Direktive 2013/36/EU.  Za institucije koje su dužne primjenjivati minimalnu donju granicu, stopa TSCR-a bez privremene gornje granice iz članka 104.a stavka 6. točke (b) Direktive 2013/36/EU. |
| 0160 | 14. Stopa sveukupnog kapitalnog zahtjeva  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa TSCR-a iz retka 0130; 2. u mjeri u kojoj je to pravno primjenjivo, stopa zahtjeva za kombinirani zaštitni sloj iz članka 128. točke 6. Direktive 2013/36/EU.   U ovoj se stavci navodi stopa sveukupnog kapitalnog zahtjeva kako je definirana u odjeljku 7.5. EBA-inih smjernica SREP GL.  Ako se ne primjenjuje zahtjev za zaštitni sloj, iskazuje se samo točka i. |
| 0170 | 14.\* OCR: koji se mora sastojati od redovnog osnovnog kapitala  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa TSCR-a mora se sastojati od redovnog osnovnog kapitala iz retka 0140; 2. u mjeri u kojoj je to pravno primjenjivo, stopa zahtjeva za kombinirani zaštitni sloj iz članka 128. točke 6. Direktive 2013/36/EU.   Ako se ne primjenjuje zahtjev za zaštitni sloj, iskazuje se samo točka i. |
| 0180 | 14.\*\* OCR: koji se mora sastojati od osnovnog kapitala  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa TSCR-a mora se sastojati od osnovnog kapitala iz retka 0150; 2. u mjeri u kojoj je to pravno primjenjivo, stopa zahtjeva za kombinirani zaštitni sloj iz članka 128. točke 6. Direktive 2013/36/EU.   Ako se ne primjenjuje zahtjev za zaštitni sloj, iskazuje se samo točka i. |
| 0190 | 15. Stopa sveukupnog kapitalnog zahtjeva i zahtjeva iz drugog stupa na temelju smjernica  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa sveukupnog kapitalnog zahtjeva iz retka 160; 2. prema potrebi, zahtjev na temelju smjernica o dodatnim kapitalnim zahtjevima koje je poslalo nadležno tijelo (zahtjev iz drugog stupa na temelju smjernica – P2G) iz članka 104.b stavka 3. Direktive 2013/36/EU, prikazan kao stopa. Definirat će se u skladu s odjeljkom 7.7.1. EBA-inih smjernica SREP GL. P2G se navodi samo ako je nadležno tijelo o tome izvijestilo instituciju.   Ako nadležno tijelo nije izvijestilo instituciju o zahtjevu iz stupa 2. na temelju smjernica, iskazuje se samo točka i. |
| 0200 | 15.\* Sveukupni kapitalni zahtjev i zahtjev iz stupa 2. na temelju smjernica koji se sastoji od redovnog osnovnog kapitala  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa sveukupnog kapitalnog zahtjeva koji se sastoji od redovnog osnovnog kapitala iz retka 0170; 2. ako je primjenjivo, dio zahtjeva iz stupa 2. na temelju smjernica, naveden u točki ii. u retku 0190, za koji nadležno tijelo zahtijeva da se drži u obliku redovnog osnovnog kapitala. Zahtjev iz stupa 2. na temelju smjernica navodi se samo ako je nadležno tijelo o tome izvijestilo instituciju.   Ako nadležno tijelo nije izvijestilo instituciju o zahtjevu iz stupa 2. na temelju smjernica, iskazuje se samo točka i. |
| 0210 | 15.\*\* Sveukupni kapitalni zahtjev i zahtjev iz stupa 2. na temelju smjernica koji se sastoji od osnovnog kapitala  Zbroj i. i ii. određuje se kako slijedi:   1. stopa sveukupnog kapitalnog zahtjeva koji se sastoji od osnovnog kapitala iz retka 0180; 2. ako je primjenjivo, dio zahtjeva iz stupa 2. na temelju smjernica, naveden u točki ii. u retku 0190, za koji nadležno tijelo zahtijeva da se drži u obliku osnovnog kapitala. Zahtjev iz stupa 2. na temelju smjernica navodi se samo ako je nadležno tijelo o tome izvijestilo instituciju.   Ako nadležno tijelo nije izvijestilo instituciju o zahtjevu iz stupa 2. na temelju smjernica, iskazuje se samo točka i. |
| 0220 | Višak (+)/manjak (–) redovnog osnovnog kapitala uzimajući u obzir zahtjeve iz članka 92. Uredbe (EU) br. 575/2013 i članka 104.a Direktive 2013/36/EU  Ova stavka pokazuje, u apsolutnim vrijednostima, iznos viška ili manjka redovnog osnovnog kapitala koji se odnosi na zahtjev određen u članku 92. stavku 1. točki (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 (4,5 %) i članku 104.a Direktive 2013/36/EU, isključujući dodatne kapitalne zahtjeve propisane radi upravljanja rizikom prekomjerne financijske poluge iz stavka 3. tog članka, u opsegu u kojem redovni osnovni kapital mora ispuniti zahtjev iz članka 104.a te direktive. Ako institucija mora upotrijebiti svoj redovni osnovni kapital kako bi ispunila zahtjeve iz članka 92. stavka 1. točaka (b) i/ili (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 ili članka 104.a Direktive 2013/36/EU izvan opsega u kojem se trebaju ispuniti redovnim osnovnim kapitalom, to se uzima u obzir u iskazanom višku ili manjku.  Taj iznos odražava redovni osnovni kapital koji je na raspolaganju za ispunjenje zahtjeva za kombinirani zaštitni sloj i drugih zahtjeva. |
| 0330 | **Puna stopa redovnog osnovnog kapitala**  Članak 92. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 bez primjene članka 465. te uredbe. |
| 0340 | **Puna stopa osnovnog kapitala**  Članak 92. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 bez primjene članka 465. te uredbe. |
| 0350 | **Puna stopa ukupnog kapitala**  Članak 92. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 bez primjene članka 465. te uredbe. |
| 0360 | **Stopa redovnog osnovnog kapitala bez primjene prijelaznih odredaba za minimalnu donju granicu S-TREA-e (članak 465. stavci 3., 4., 5. i 7. Uredbe (EU) br. 575/2013)**  Članak 92. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 bez primjene članka 465. stavaka 3., 4., 5. i 7. te uredbe. |
| 0370 | **Stopa osnovnog kapitala bez primjene prijelaznih odredaba za minimalnu donju granicu S-TREA-e (članak 465. stavci 3., 4., 5. i 7. Uredbe (EU) br. 575/2013)**  Članak 92. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013 bez primjene članka 465. stavaka 3., 4., 5. i 7. te uredbe. |
| 0380 | **Stopa ukupnog kapitala bez primjene prijelaznih odredbi za minimalnu donju granicu S-TREA-e (članak 465. stavci 3., 4., 5. i 7. Uredbe (EU) br. 575/2013)**  Članak 92. stavak 2. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013 bez primjene članka 465. stavaka 3., 4., 5. i 7. te uredbe. |

1.5. C 04.00 – BILJEŠKE (CA4)

1.5.1. Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Redci | |
| 0010 | 1. Ukupna odgođena porezna imovina  Iznos iskazan u ovoj stavci jednak je iznosu iskazanom u najnovijoj provjerenoj/revidiranoj računovodstvenoj bilanci. |
| 0020 | 1.1. Odgođena porezna imovina koja ne ovisi o budućoj profitabilnosti  Članak 39. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Odgođena porezna imovina koja je nastala prije 23. studenoga 2016. i ne ovisi o budućoj profitabilnosti i stoga se na nju primjenjuje ponder rizika. |
| 0030 | 1.2. Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika  Članak 36. stavak 1. točka (c) i članak 38. Uredbe (EU) br. 575/2013  Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti, ali ne proizlazi iz privremenih razlika i stoga se na nju ne primjenjuje nikakav prag (tj. u cijelosti se odbija od redovnog osnovnog kapitala). |
| 0040 | 1.3. Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika  Članak 36. stavak 1. točka (c); članak 38. i članak 48. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika te se stoga na njezin odbitak od redovnog osnovnog kapitala primjenjuju pragovi od 10 % i 17,65 % iz članka 48. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0050 | 2. Ukupne odgođene porezne obveze  Iznos iskazan u ovoj stavci jednak je iznosu iskazanom u zadnjoj provjerenoj/revidiranoj računovodstvenoj bilanci. |
| 0060 | 2.1. Odgođene porezne obveze koje se ne mogu odbiti od odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti  Članak 38. stavci 3. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013  Odgođene porezne obveze za koje nisu ispunjeni uvjeti iz članka 38. stavaka 3. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. Stoga ova stavka uključuje odgođene porezne obveze kojima se umanjuje iznos goodwilla, osim nematerijalne imovine ili imovine mirovinskog fonda definiranih primanja koja se odbija, koje se iskazuju u stavkama 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 odnosno 1.1.1.14.2 obrasca CA1. |
| 0070 | 2.2. Odgođene porezne obveze koje se mogu odbiti od odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti  Članak 38. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0080 | 2.2.1. Odgođene porezne obveze koje se mogu odbiti i koje su povezane s odgođenom poreznom imovinom koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika  Članak 38. stavci 3., 4. i 5. Uredbe (EU) br. 575/2013  Odgođene porezne obveze kojima se može umanjiti iznos odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti, u skladu s člankom 38. stavcima 3. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013, i koje nisu raspoređene u odgođenu poreznu imovinu koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika, kako je utvrđeno u članku 38. stavku 5. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0090 | 2.2.2. Odgođene porezne obveze koje se mogu odbiti i koje su povezane s odgođenom poreznom imovinom koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika  Članak 38. stavci 3., 4. i 5. Uredbe (EU) br. 575/2013  Odgođene porezne obveze kojima se može umanjiti iznos odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti, u skladu s člankom 38. stavcima 3. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013, i koje nisu raspoređene u odgođenu poreznu imovinu koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika, kako je utvrđeno u članku 38. stavku 5. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0093 | 2A Preplata poreza i prijenos poreznoga gubitka  Članak 39. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos preplate poreza i prijenosa poreznoga gubitka koji se ne odbija od regulatornog kapitala u skladu s člankom 39. stavkom 1. Uredbe (EZ) br. 575/2013; iskazani iznos jednak je iznosu prije primjene pondera rizika. |
| 0096 | 2B Odgođena porezna imovina na koju se primjenjuje ponder rizika od 250 %  Članak 48. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika i koja se ne odbija u skladu s člankom 48. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 575/2013, ali na koju se primjenjuje ponder rizika od 250 % u skladu s člankom 48. stavkom 4. te uredbe uzimajući u obzir učinak iz članka 470. i članka 478. stavka 2. iste uredbe. Iskazani iznos jednak je iznosu odgođene porezne imovine prije primjene pondera rizika. |
| 0097 | 2C Odgođena porezna imovina na koju se primjenjuje ponder rizika od 0 %  Članak 469. stavak 1. točka (d), članak 470., članak 472. stavak 5. i članak 478. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos odgođene porezne imovine koji ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika i koji se ne odbija u skladu s člankom 469. stavkom 1. točkom (d), člankom 470. Uredbe (EU) br. 575/2013, člankom 478. stavkom 2. te uredbe, ali na koji se primjenjuje ponder rizika od 0 % u skladu s člankom 472. stavkom 5. te uredbe. Iskazani iznos jednak je iznosu odgođene porezne imovine prije primjene pondera rizika. |
| 0901 | 2W Imovina u obliku softvera koja se iskazuje kao nematerijalna imovina izuzeta od odbitka redovnog osnovnog kapitala  Članak 36. stavak 1. točka (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju iznos razborito vrednovane imovine u obliku softvera izuzete od odbitka od stavki redovnog osnovnog kapitala u skladu s člankom 13.a Delegirane uredbe (EU) br. 241/2014. |
| 0905 | 2Y Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala i povezani računi premija na dionice koji su klasificirani kao kapital na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda  Iznos instrumenata dodatnog osnovnog kapitala uključujući njihove povezane račune premija na dionice koji su klasificirani kao kapital na temelju primjenjivog računovodstvenog standarda |
| 0906 | 2Z Instrumenti dodatnog osnovnog kapitala i povezani računi premija na dionice koji su klasificirani kao obveze na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda  Iznos instrumenata dodatnog osnovnog kapitala uključujući njihove povezane račune premija na dionice koji su klasificirani kao obveze na temelju primjenjivog računovodstvenog standarda |
| 0100 | 3. Višak (+) ili manjak (–) ispravaka vrijednosti za kreditni rizik, dodatnih vrijednosnih usklađenja i ostalih smanjenja regulatornog kapitala na osnovi očekivanih gubitaka za izloženosti koje nisu u statusu neispunjavanja obveza u skladu s IRB pristupom  Članak 36. stavak 1. točka (d), članak 62. točka (d), članci 158 i 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. |
| 0110 | 3.1. Ukupni ispravci vrijednosti za kreditni rizik, dodatna vrijednosna usklađenja i ostala smanjenja regulatornog kapitala koja ispunjavaju uvjete za uključivanje u izračun iznosa očekivanoga gubitka  Članak 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. |
| 0120 | 3.1.1. Opći ispravci vrijednosti za kreditni rizik  Članak 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. |
| 0130 | 3.1.2. Specifični ispravci vrijednosti za kreditni rizik  Članak 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. |
| 0131 | 3.1.3. Dodatna vrijednosna usklađenja i ostala smanjenja regulatornog kapitala  Članci 34., 110. i 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. |
| 0140 | 3.2. Ukupni priznati očekivani gubici  Članak 158. stavci 5., 6. i 10. i članak 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. Iskazuje se samo očekivani gubitak povezan s izloženostima koje nisu u statusu neispunjavanja obveza. |
| 0145 | 4. Višak (+) ili manjak (–) specifičnih ispravaka vrijednosti za kreditni rizik na osnovi očekivanih gubitaka za izloženosti u statusu neispunjavanja obveza u skladu s IRB pristupom  Članak 36. stavak 1. točka (d), članak 62. točka (d), članci 158 i 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. |
| 0150 | 4.1. Specifični ispravci vrijednosti za kreditni rizik i pozicije koje se tretiraju na sličan način  Članak 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. |
| 0155 | 4.2. Ukupni priznati očekivani gubici  Članak 158. stavci 5., 6. i 10. i članak 159. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovu stavku iskazuju samo institucije koje primjenjuju IRB pristup. Iskazuje se samo očekivani gubitak povezan s izloženostima koje su u statusu neispunjavanja obveza. |
| 0160 | 5. Iznosi izloženosti ponderirani rizikom za izračun gornje granice viška rezervacije koje se priznaju kao dopunski kapital  Članak 62. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013  Za institucije koje primjenjuju IRB pristup, višak iznosa rezervacija (za očekivane gubitke) koje ispunjavaju uvjete za uključivanje u dopunski kapital ograničen na 0,6 % iznosa izloženosti ponderiranih rizikom izračunatih u skladu s IRB pristupom, u skladu s člankom 62. točkom (d) Uredbe (EU) br. 575/2013.  U ovoj se stavci iskazuju iznosi izloženosti ponderirani rizikom (tj. nisu pomnoženi s 0,6 %), što je osnova za izračun gornje granice. |
| 0170 | 6. Ukupne bruto rezervacije koje ispunjavaju uvjete za uključivanje u dopunski kapital  Članak 62. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ova stavka uključuje opće ispravke vrijednosti za kreditni rizik koji ispunjavaju uvjete za uključivanje u dopunski kapital, prije primjene gornje granice.  Iznos koji se iskazuje nije umanjen za porezne učinke. |
| 0180 | 7. Iznosi izloženosti ponderirani rizikom za izračun gornje granice rezervacije koja se priznaje kao dopunski kapital  Članak 62. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  U skladu s člankom 62. točkom (c) Uredbe (EU) br. 575/2013, ispravci vrijednosti za kreditni rizik koji ispunjavaju uvjete za uključenje u dopunski kapital ograničeni su na 1,25 % iznosa izloženosti ponderiranih rizikom.  U ovoj se stavci iskazuju iznosi izloženosti ponderirani rizikom (tj. nisu pomnoženi s 1,25 %), što je osnova za izračun gornje granice. |
| 0190 | 8. Prag koji se ne može odbiti od ulaganja u subjekte financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 46. stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ova stavka sadržava prag do kojeg se ulaganja u subjekt financijskog sektora ne odbijaju ako institucija nema značajno ulaganje. Iznos proizlazi iz dodavanja svih stavki koje su osnova za prag i množenjem tako dobivenog zbroja s 10 %. |
| 0200 | 9. Prag za redovni osnovni kapital od 10 %  Članak 48. stavak 1. točke (a) i (b) Uredbe (EU) br. 575/2013  Ova stavka sadržava prag od 10 % za ulaganja u subjekte financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje i za odgođenu poreznu imovinu koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika.  Iznos proizlazi iz dodavanja svih stavki koje su osnova za prag i množenjem tako dobivenog zbroja s 10 %. |
| 0210 | 10. Prag za redovni osnovni kapital od 17,65 %  Članak 48. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ova stavka sadržava prag od 17,65 % za ulaganja u subjekte financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje i za odgođenu poreznu imovinu koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika, koji je potrebno primijeniti nakon praga od 10 %.  Prag se izračunava tako da priznati iznos dviju stavki ne premašuje 15 % konačnog redovnog osnovnog kapitala, odnosno redovnog osnovnog kapitala izračunatog nakon svih odbitaka, ne uključujući sva usklađenja zbog prijelaznih odredaba. |
| 0225 | 11. Priznati kapital za potrebe kvalificiranih udjela izvan financijskog sektora  Članak 4. stavak 1. točka 71. podtočka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0230 | 12. Ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, ne uključujući kratke pozicije  Članci 44., 45., 46. i 49. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0240 | 12.1. Izravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članci 44., 45., 46. i 49. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0250 | 12.1.1. Bruto izravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članci 44., 46. i 49. Uredbe (EU) br. 575/2013  Izravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, isključujući:  a) pozicije proizišle iz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje se drže najviše 5 radnih dana;  b) iznose koji se odnose na ulaganja za koja se primjenjuje bilo koja mogućnost iz članka 49 i  c) ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (g) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0260 | 12.1.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim izravnim bruto ulaganjima  Članak 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 45. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0270 | 12.2. Neizravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0280 | 12.2.1. Bruto neizravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se iznos neizravnih ulaganja u instrumente kapitala subjekata financijskog sektora u knjizi trgovanja u obliku ulaganja u indeksne vrijednosne papire. Dobiva se izračunom odnosne izloženosti prema instrumentima kapitala subjekata financijskog sektora u indeksima.  Ne uključuju se ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (g) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0290 | 12.2.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim neizravnim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članak 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 45. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0291 | 12.3.1. Sintetska ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0292 | 12.3.2. Bruto sintetska ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0293 | 12.3.3. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim sintetskim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članak 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 45. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0300 | 13. Ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, ne uključujući kratke pozicije  Članci 58., 59. i 60. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0310 | 13.1. Izravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članci 58. i 59. te članak 60. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0320 | 13.1.1. Bruto izravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 58. i članak 60. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Izravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, isključujući:  a) pozicije proizišle iz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje se drže najviše 5 radnih dana; i  b) ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 56. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0330 | 13.1.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim izravnim bruto ulaganjima  Članak 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 59. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0340 | 13.2. Neizravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0350 | 13.2.1. Bruto neizravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se iznos neizravnih ulaganja u instrumente kapitala subjekata financijskog sektora u knjizi trgovanja u obliku ulaganja u indeksne vrijednosne papire. Dobiva se izračunom odnosne izloženosti prema instrumentima kapitala subjekata financijskog sektora u indeksima.  Ne uključuju se ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 56. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0360 | 13.2.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim neizravnim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članak 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 59. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0361 | 13.3. Sintetska ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0362 | 13.3.1. Bruto sintetska ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0363 | 13.3.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim sintetskim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članak 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 59. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0370 | 14. Ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, ne uključujući kratke pozicije  Članci 68., 69. i 70. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0380 | 14.1. Izravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članci 68. i 69. te članak 70. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0390 | 14.1.1. Bruto izravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 68. i članak 70. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Izravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, isključujući:  a) pozicije proizišle iz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje se drže najviše 5 radnih dana; i  b) ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 66. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0400 | 14.1.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim izravnim bruto ulaganjima  Članak 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 69. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0410 | 14.2. Neizravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0420 | 14.2.1. Bruto neizravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se iznos neizravnih ulaganja u instrumente kapitala subjekata financijskog sektora u knjizi trgovanja u obliku ulaganja u indeksne vrijednosne papire. Dobiva se izračunom odnosne izloženosti prema instrumentima kapitala subjekata financijskog sektora u indeksima.  Ne uključuju se ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 66. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0430 | 14.2.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim neizravnim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članak 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 69. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0431 | 14.3. Sintetska ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0432 | 14.3.1. Bruto sintetska ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0433 | 14.3.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim sintetskim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članak 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 69. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0440 | 15. Ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, ne uključujući kratke pozicije  Članci 44., 45., 47. i 49. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0450 | 15.1. Izravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članci 44., 45., 47. i 49. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0460 | 15.1.1. Bruto izravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članci 44., 45., 47. i 49. Uredbe (EU) br. 575/2013  Izravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, isključujući:  a) pozicije proizišle iz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje se drže najviše 5 radnih dana;  b) iznose koji se odnose na ulaganja za koja se primjenjuje bilo koja mogućnost iz članka 49. i  c) ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (g) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0470 | 15.1.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim izravnim bruto ulaganjima  Članak 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 45. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0480 | 15.2. Neizravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0490 | 15.2.1. Bruto neizravna ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se iznos neizravnih ulaganja u instrumente kapitala subjekata financijskog sektora u knjizi trgovanja u obliku ulaganja u indeksne vrijednosne papire. Dobiva se izračunom odnosne izloženosti prema instrumentima kapitala subjekata financijskog sektora u indeksima.  Ne uključuju se ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 36. stavkom 1. točkom (g) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0500 | 15.2.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim neizravnim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članak 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 45. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0501 | 15.3. Sintetska ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0502 | 15.3.1. Bruto sintetska ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 44. i 45. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0503 | 15.3.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim sintetskim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članak 45. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 45. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0504 | Ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje – na koja se primjenjuje ponder rizika od 250 %  Članak 48. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos značajnih ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora koja se ne odbijaju u skladu s člankom 48. stavkom 1.Uredbe (EU) br. 575/2013, već se na njih primjenjuje ponder rizika od 250 % u skladu s člankom 48. stavkom 4. te uredbe.  Iskazani iznos jednak je iznosu značajnih ulaganja prije primjene pondera rizika. |
| 0510 | 16 Ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, ne uključujući kratke pozicije  Članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0520 | 16.1. Izravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0530 | 16.1.1. Bruto izravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 58. Uredbe (EU) br. 575/2013  Izravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, isključujući:  a) pozicije proizišle iz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje se drže najviše 5 radnih dana (članak 56. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013; i  b) ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 56. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0540 | 16.1.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim izravnim bruto ulaganjima  Članak 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 59. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0550 | 16.2. Neizravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0560 | 16.2.1. Bruto neizravna ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se iznos neizravnih ulaganja u instrumente kapitala subjekata financijskog sektora u knjizi trgovanja u obliku ulaganja u indeksne vrijednosne papire. Dobiva se izračunom odnosne izloženosti prema instrumentima kapitala subjekata financijskog sektora u indeksima.  Ne uključuju se ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 56. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0570 | 16.2.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim neizravnim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članak 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 59. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0571 | 16.3. Sintetska ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0572 | 16.3.1. Bruto sintetska ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 58. i 59. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0573 | 16.3.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim sintetskim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članak 59. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 59. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0580 | 17 Ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, ne uključujući kratke pozicije  Članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0590 | 17.1. Izravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0600 | 17.1.1. Bruto izravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 68. Uredbe (EU) br. 575/2013  Izravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, isključujući:  a) pozicije proizišle iz usluge provedbe ponude odnosno prodaje financijskih instrumenata uz obvezu otkupa koje se drže najviše 5 radnih dana (članak 66. točka (d) Uredbe (EU) br. 575/2013; i  b) ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 66. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0610 | 17.1.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim izravnim bruto ulaganjima  Članak 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 69. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0620 | 17.2. Neizravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0630 | 17.2.1. Bruto neizravna ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se iznos neizravnih ulaganja u instrumente kapitala subjekata financijskog sektora u knjizi trgovanja u obliku ulaganja u indeksne vrijednosne papire. Dobiva se izračunom odnosne izloženosti prema instrumentima kapitala subjekata financijskog sektora u indeksima.  Ne uključuju se ulaganja koja se tretiraju kao recipročna međusobna ulaganja u skladu s člankom 66. točkom (b) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0640 | 17.2.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim neizravnim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 114. i članak 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 69. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0641 | 17.3. Sintetska ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0642 | 17.3.1. Bruto sintetska ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članci 68. i 69. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0643 | 17.3.2. (–) Odobreni prijeboj kratkih pozicija prethodno uključenim sintetskim bruto ulaganjima  Članak 4. stavak 1. točka 126. i članak 69. Uredbe (EU) br. 575/2013  Člankom 69. točkom (a) Uredbe (EU) br. 575/2013 omogućuje se prijeboj kratkih pozicija u istoj odnosnoj izloženosti ako je datum dospijeća kratke pozicije isti kao datum dospijeća duge pozicije ili je nakon tog datuma ili ako je preostali rok dospijeća kratke pozicije najmanje godinu dana. |
| 0650 | 18 Izloženosti ulaganja u redovni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ponderirane rizikom koja se ne odbijaju od redovnog osnovnog kapitala institucije  Članak 46. stavak 4., članak 48. stavak 4. te članak 49. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0660 | 19 Izloženosti ulaganja u dodatni osnovni kapital subjekata financijskog sektora ponderirane rizikom koje se ne odbijaju od dodatnog osnovnog kapitala institucije  Članak 60. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0670 | 20 Izloženosti ulaganja u dopunski kapital subjekata financijskog sektora ponderirane rizikom koja se ne odbijaju od dopunskog kapitala institucije  Članak 70. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0680 | 21. Ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, privremeno izuzeta  Članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Nadležno tijelo može privremeno primijeniti izuzeće od odredaba o odbitku od redovnog osnovnog kapitala koje se primjenjuju na ulaganja u instrumente specifičnog subjekta financijskog sektora ako to smatra ulaganjem radi financijske pomoći u svrhu reorganizacije i spašavanja tog subjekta.  Potrebno je napomenuti da se ti instrumenti iskazuju i u stavci 12.1. |
| 0690 | 22. Ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, privremeno izuzeta  Članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Nadležno tijelo može primijeniti izuzeće od odredaba o odbitku od redovnog osnovnog kapitala koje se primjenjuju na ulaganja u instrumente specifičnog subjekta financijskog sektora ako to smatra ulaganjem radi financijske pomoći u svrhu reorganizacije i spašavanja tog subjekta.  Potrebno je napomenuti da se ti instrumenti iskazuju i u stavci 15.1. |
| 0700 | 23. Ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, privremeno izuzeta  Članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Nadležno tijelo može privremeno primijeniti izuzeće od odredaba o odbitku od dodatnog osnovnog kapitala koje se primjenjuju na ulaganja u instrumente specifičnog subjekta financijskog sektora ako to smatra ulaganjem radi financijske pomoći u svrhu reorganizacije i spašavanja tog subjekta.  Potrebno je napomenuti da se ti instrumenti iskazuju i u stavci 13.1. |
| 0710 | 24. Ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, privremeno izuzeta  Članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Nadležno tijelo može privremeno primijeniti izuzeće od odredaba o odbitku od dodatnog osnovnog kapitala koje se primjenjuju na ulaganja u instrumente specifičnog subjekta financijskog sektora ako to smatra ulaganjem radi financijske pomoći u svrhu reorganizacije i spašavanja tog subjekta.  Potrebno je napomenuti da se ti instrumenti iskazuju i u stavci 16.1. |
| 0720 | 25. Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija nema značajno ulaganje, privremeno izuzeta  Članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Nadležno tijelo može primijeniti izuzeće od odredaba o odbitku od dopunskog kapitala koje se primjenjuju na ulaganja u instrumente specifičnog subjekta financijskog sektora ako to smatra ulaganjem radi financijske pomoći u svrhu reorganizacije i spašavanja tog subjekta.  Potrebno je napomenuti da se ti instrumenti iskazuju i u stavci 14.1. |
| 0730 | 26. Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje, privremeno izuzeta  Članak 79. Uredbe (EU) br. 575/2013  Nadležno tijelo može primijeniti izuzeće od odredaba o odbitku od dopunskog kapitala koje se primjenjuju na ulaganja u instrumente specifičnog subjekta financijskog sektora ako to smatra ulaganjem radi financijske pomoći u svrhu reorganizacije i spašavanja tog subjekta.  Potrebno je napomenuti da se ti instrumenti iskazuju i u stavci 17.1. |
| 0740 | 27. Zahtjev za kombinirani zaštitni sloj  Članak 128. točka 6. Direktive 2013/36/EU |
| 0750 | Zaštitni sloj za očuvanje kapitala  Članak 128. točka 1. i članak 129. Direktive 2013/36/EU  U skladu s člankom 129. stavkom 1. Direktive 2013/36/EU zaštitni sloj za očuvanje kapitala dodatni je iznos redovnog osnovnog kapitala. Budući da je stopa zaštitnog sloja za očuvanje kapitala od 2,5 % stabilna, iznos se iskazuje u ovom retku. |
| 0760 | Zaštitni sloj za očuvanje kapitala zbog makrobonitetnog ili sistemskog rizika utvrđenog na razini države članice  Članak 458. stavak 2. točka (d) podtočka iv. Uredbe (EU) br. 575/2013  U ovom se retku iskazuje iznos zaštitnog sloja za očuvanje kapitala zbog makrobonitetnog ili sistemskog rizika utvrđenog na razini države članice, čije se iskazivanje, u skladu s člankom 458. Uredbe (EU) br. 575/2013, može zatražiti uz iskazivanje zaštitnog sloja za očuvanje kapitala.  Iskazani iznos predstavlja iznos regulatornog kapitala koji je potreban za ispunjenje odgovarajućeg zahtjeva za zaštitni sloj kapitala na izvještajni datum. |
| 0770 | Protuciklički zaštitni sloj kapitala specifičan za instituciju  Članak 128. točka 2., članak 130., članci od 135. do 140. Direktive 2013/36/EU  Iskazani iznos predstavlja iznos regulatornog kapitala koji je potreban za ispunjenje odgovarajućeg zahtjeva za zaštitni sloj kapitala na izvještajni datum. |
| 0780 | Zaštitni sloj za sistemski rizik  Članak 128. točka 5. i članci 133. i 134. Direktive 2013/36/EU  Iskazani iznos predstavlja iznos regulatornog kapitala koji je potreban za ispunjenje odgovarajućeg zahtjeva za zaštitni sloj kapitala na izvještajni datum. |
| 0800 | Zaštitni sloj za globalnu sistemski važnu instituciju  Članak 128. točka 3. i članak 131. Direktive 2013/36/EU  Iskazani iznos predstavlja iznos regulatornog kapitala koji je potreban za ispunjenje odgovarajućeg zahtjeva za zaštitni sloj kapitala na izvještajni datum. |
| 0810 | Zaštitni sloj za ostale sistemski važne institucije  Članak 128. točka 4. i članak 131. Direktive 2013/36/EU  Iskazani iznos predstavlja iznos regulatornog kapitala koji je potreban za ispunjenje odgovarajućeg zahtjeva za zaštitni sloj kapitala na izvještajni datum. |
| 0820 | 28. Kapitalni zahtjevi povezani s prilagodbama za drugi stup  Članak 104.a stavak 1. Direktive 2013/36/EU.  Ako nadležno tijelo odluči da institucija treba izračunati dodatne kapitalne zahtjeve za potrebe drugog stupa, iznos tih dodatnih kapitalnih zahtjeva iskazuju se u ovom retku. |
| 0830 | 29. Inicijalni kapital  Članak 12. i članci od 28 do 31. Direktive 2013/36/EU i članak 93. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0840 | 30. Regulatorni kapital na osnovi fiksnih općih troškova  Članak 95. stavak 2. točka (b), članak 96. stavak 2. točka (b), članak 97. i članak 98 stavak 1. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iskazuje se iznos kapitalnih zahtjeva koji proizlazi iz prethodno navedenih članaka. |
| 0850 | 31. Strane originalne izloženosti  Informacije potrebne za izračun praga za izvješćivanje iz obrasca CR GB u skladu s člankom 5. stavkom 5. ove Provedbene uredbe. Prag se izračunava na osnovi originalne izloženosti prije konverzijskog faktora.  Izloženosti se smatraju domaćima ako su to izloženosti prema drugim ugovornim stranama u državi članici u kojoj se nalazi institucija.  Odstupajući od članka 21. stavka 1. točke (a) ove Provedbene uredbe, ovaj se redak uvijek ispunjava. |
| 0860 | 32. Ukupne originalne izloženosti  Informacije potrebne za izračun praga za izvješćivanje iz obrasca CR GB u skladu s člankom 5. stavkom 5. ove Provedbene uredbe. Prag se izračunava na osnovi originalne izloženosti prije konverzijskog faktora.  Izloženosti se smatraju domaćima ako su to izloženosti prema drugim ugovornim stranama u državi članici u kojoj se nalazi institucija.  Odstupajući od članka 21. stavka 1. točke (a) ove Provedbene uredbe, ovaj se redak uvijek ispunjava. |
| 0870 | 33 PRILAGODBA DONJE GRANICE PRIJE PRIMJENE PRIJELAZNE GORNJE GRANICE  Za institucije na koje se primjenjuje minimalna donja granica u skladu s člankom 92. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013, prilagodba donje granice bez primjene prijelazne gornje granice iz članka 465. stavka 2. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0880 | 34 PRILAGODBA DONJE GRANICE NAKON PRIMJENE PRIJELAZNE GORNJE GRANICE  Za institucije na koje se primjenjuje minimalna donja granica u skladu s člankom 92. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013, prilagodba donje granice nakon primjene prijelazne gornje granice iz članka 465. stavka 2. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0890 | 35 POTPUNA PRILAGODBA DONJE GRANICE  Za institucije na koje se primjenjuje minimalna donja granica u skladu s člankom 92. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 575/2013, prilagodba donje granice bez primjene svih prijelaznih aranžmana iz članka 465. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0900. | 36. Primijenjena minimalna donja granica (%)  Minimalna donja granica, izražena kao postotak, koju banka primjenjuje u  svom izračunu vrijednosti prilagodbe donje granice: faktor „x” na temelju članka 92. stavka 3. i članka 465. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013. |

1.6. PRIJELAZNE ODREDBE i INSTRUMENTI KOJI SE NASTAVLJAJU PRIZNAVATI: INSTRUMENTI KOJI NISU INSTRUMENTI DRŽAVNE POTPORE (CA5)

1.6.1. Opće napomene

16. U obrascu CA5 navodi se sažetak izračuna elemenata i odbitaka regulatornog kapitala na koje se primjenjuju prijelazne odredbe utvrđene u člancima od 465. do 491., člancima 494.a i 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013.

17. Obrazac CA5 strukturiran je kako slijedi:

(a) U obrascu CA5.1 navodi se sažetak ukupnih usklađenja koje je potrebno izvršiti u različitim komponentama regularnog kapitala (iskazanima u CA1 u skladu sa završnim odredbama) zbog primjene prijelaznih odredaba. Elementi iz ovog obrasca iskazuju se kao „usklađenja” različitih komponenti kapitala u CA1 kako bi u komponentama regulatornog kapitala odražavali učinke prijelaznih odredaba.

(b) U obrascu 5.2 nalaze se detaljniji podaci o izračunu tih instrumenata koji se nastavljaju priznavati i koji nisu državna potpora.

18. U prva četiri stupca institucije iskazuju usklađenja redovnog osnovnog kapitala, dodatnog osnovnog kapitala i dopunskog kapitala te iznos koji je potrebno tretirati kao rizikom ponderiranu imovinu. Institucije su dužne iskazati i odgovarajući postotak u stupcu 0050 i priznati iznos bez priznavanja prijelaznih odredaba u stupcu 0060.

19. Institucije u CA5 iskazuju samo elemente tijekom razdoblja u kojem se primjenjuju prijelazne odredbe utvrđene u dijelu desetom Uredbe (EU) br. 575/2013.

20. Nekim prijelaznim odredbama propisuje se odbitak od osnovnog kapitala. Ako je to slučaj kada se preostali iznos odbitka ili odbitaka primjenjuje na osnovni kapital i ne postoji dovoljno dodatnog osnovnog kapitala za apsorbiranje tog iznosa, višak se odbija od redovnog osnovnog kapitala.

1.6.2. C 05.01 – PRIJELAZNE ODREDBE (CA5.1)

21. Institucije u obrascu CA5.1 iskazuju prijelazne odredbe o komponentama regulatornog kapitala kako je propisano u člancima od 465. do 491., člancima 494.a i 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013, u usporedbi s primjenom završnih odredaba iz dijela drugog glave II. te uredbe.

22. Institucije u redcima od 0060 do 0065 iskazuju informacije o prijelaznim odredbama za instrumente koji se nastavljaju priznavati. Vrijednosti koje se iskazuju u retku 0060 iz CA5.1 odražavaju prijelazne odredbe uključene u Uredbu (EU) br. 575/2013 u verziji koja se primjenjivala do 26. lipnja 2019. i mogu se izvesti iz odgovarajućih odjeljaka CA5.2. U redcima od 0061 do 0065 iskazuje se učinak prijelaznih odredaba članaka 494.a i 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013.

23. U redcima od 0070 do 0092 institucije iskazuju informacije o prijelaznim odredbama za manjinske udjele i instrumente dodatnog osnovnog kapitala i dopunskog kapitala društava kćeri (u skladu s člancima 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013).

24. U redcima od 0100 nadalje institucije iskazuju informacije o učinku prijelaznih odredaba o nerealiziranim dobicima i gubicima, odbicima, dodatnim filtrima i odbicima i MSFI-ju 9.

25. To bi moglo biti u slučajevima kada prijelazni odbici od redovnog osnovnog kapitala, dodatnog osnovnog kapitala ili dopunskog kapitala premašuju redovni osnovni kapital, dodatni osnovni kapital ili dopunski kapital institucije. Taj se učinak – ako proizlazi iz prijelaznih odredaba – iskazuje u odgovarajućim rubrikama u obrascu CA1. Kao posljedica toga, usklađenja u stupcima obrasca CA5 ne uključuju nikakve učinke prelijevanja u slučaju nedostatnog dostupnog kapitala.

1.6.2.1. Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | |
| 0010 | Usklađenja redovnog osnovnog kapitala |
| 0020 | Usklađenja dodatnog osnovnog kapitala |
| 0030 | Usklađenja dopunskog kapitala |
| 0040 | Usklađenja uključena u rizikom ponderiranu imovinu  U stupac 0040 uključuju se relevantni iznosi kojima se usklađuje iznos ukupne izloženosti riziku iz članka 92. stavka 3. Uredbe (EU) br. 575/2013 zbog prijelaznih odredaba. U iznosima koji se iskazuju uzima se u obzir primjena odredaba iz dijela trećeg glave II. poglavlja 2. ili 3. ili dijela trećeg glave IV. u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. To znači da se iznosi na temelju prijelaznih odredaba na koje se primjenjuje dio treći glava II. poglavlje 2. ili 3. iskazuju kao iznosi izloženosti ponderirani rizikom, dok iznosi na temelju prijelaznih odredaba na koje se primjenjuje dio treći glava IV. predstavljaju kapitalne zahtjeve pomnožene sa 12,5.  Dok su stupci od 0010 do 0030 izravno povezani s obrascem CA1, usklađenja uključena u iznos ukupne izloženosti riziku nisu izravno povezana s relevantnim obrascima za kreditni rizik. Ako postoje usklađenja koja proizlaze iz prijelaznih odredaba u vezi s iznosom ukupne izloženosti riziku, navedena se usklađenja izravno uključuju u obrazac CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU ili MKR IM. Osim toga, navedeni se učinci iskazuju u stupcu 0040 obrasca CA5.1. Kao posljedica toga, ti su iznosi samo bilješke. |
| 0050 | Primjenjivi postotak |
| 0060 | Priznati iznos bez prijelaznih odredaba  Ovaj stupac uključuje iznos svakog instrumenta prije primjene prijelaznih odredaba, tj. osnovni iznos koji je relevantan za izračun usklađenja. |

|  |  |
| --- | --- |
| Redci | |
| 0010 | 1. Ukupna usklađenja  Ovaj redak odražava ukupni učinak prijelaznih usklađenja na različite vrste kapitala, uvećan za iznose ponderirane rizikom proizišle iz tih usklađenja. |
| 0020 | 1.1 Instrumenti koji se nastavljaju priznavati  Članci od 483. do 491. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovaj redak odražava ukupni učinak instrumenata koji se nastavljaju priznavati u prijelaznom razdoblju na različite vrste kapitala. |
| 0060 | 1.1.2. Instrumenti koji nisu instrumenti državne potpore  Iznosi koje je potrebno iskazati dobivaju se iz stupca 060 obrasca CA5.2. |
| 0061 | 1.1.3. Instrumenti izdani putem subjekata posebne namjene  Članak 494.a Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0062 | 1.1.4. Instrumenti izdani prije 27. lipnja 2019. koji ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti povezane s ovlastima za otpis i konverziju u skladu s člankom 59. Direktive 2014/59/EU ili su predmet sporazuma o prijeboju ili netiranju  Članak 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju iznos instrumenata iz područja primjene članka 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013 koji ne ispunjavaju jedan ili više kriterija prihvatljivosti iz članka 52. stavka 1. točaka (p), (q) i (r) ili članka 63. točaka (n), (o) i (p) te uredbe, ovisno o tome što je primjenjivo.  U slučaju instrumenata dopunskog kapitala koji su prihvatljivi u skladu s člankom 494.b stavkom 2. Uredbe (EU) br. 575/2013, primjenjuju se odredbe o amortizaciji iz članka 64. te uredbe. |
| 0063 | 1.1.4.1.\* od čega: Instrumenti bez propisanog ili ugovorno obvezujućeg otpisa ili konverzije pri izvršenju ovlasti u skladu s člankom 59. Direktiva 2014/59/EU  Članak 494.b, članak 52. stavak 1. točka (p) i članak 63. točka (n) Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju iznos instrumenata iz područja primjene članka 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013 koji ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti iz članka 52. stavka 1. točke (p) ili (n) ili članka 63. te uredbe, ovisno o tome što je primjenjivo.  To uključuje i instrumente koji dodatno ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti iz članka 52. stavka 1. točke (q) ili (r) Uredbe (EU) br. 575/2013 ili članka 63. točaka (o) ili (p) te uredbe, ovisno o tome što je primjenjivo. |
| 0064 | 1.1.4.2.\* od čega: Instrumenti uređeni pravom treće zemlje bez učinkovitog i provedivog izvršenja ovlasti u skladu s člankom 59. Direktiva 2014/59/EU  Članak 494.b, članak 52. stavak 1. točka (q) i članak 63. točka (o) Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju iznos instrumenata iz područja primjene članka 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013 koji ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti iz članka 52. stavka 1. točke (q) ili članka 63. točke (o) te uredbe, ovisno o tome što je primjenjivo.  To uključuje i instrumente koji dodatno ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti iz članka 52. stavka 1. točke (p) ili (r) Uredbe (EU) br. 575/2013 ili članka 63. točke (n) ili (p) te uredbe, ovisno o tome što je primjenjivo. |
| 0065 | 1.1.4.3.\* od čega: Instrumenti koji su predmet sporazuma o prijeboju ili netiranju  Članak 494.b, članak 52. stavak 1. točka (r) i članak 63. točka (p) Uredbe (EU) br. 575/2013  Institucije iskazuju iznos instrumenata iz područja primjene članka 494.b Uredbe (EU) br. 575/2013 koji ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti iz članka 52. stavka 1. točke (r) ili članka 63. točke (p) te uredbe, ovisno o tome što je primjenjivo.  To uključuje i instrumente koji dodatno ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti iz članka 52. stavka 1. točke (p) ili (q) Uredbe (EU) br. 575/2013 ili članka 63. točke (n) ili (o) te uredbe, ovisno o tome što je primjenjivo. |
| 0070 | 1.2. Manjinski udjeli i ekvivalenti  Članci 479. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovaj redak odražava učinke prijelaznih odredaba na manjinske udjele koji se priznaju kao redovni osnovni kapital, instrumente kvalificiranog osnovnog kapitala koji se priznaju kao konsolidirani dodatni osnovni kapital i kvalificirani regulatorni kapital koji se priznaje kao konsolidirani dopunski kapital. |
| 0080 | 1.2.1. Instrumenti i stavke u kapitalu koji ne ispunjavaju uvjete za manjinske udjele  Članak 479. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje u stupcu 060 ovog retka iznos je koji ispunjava uvjete za konsolidirane rezerve u skladu s prethodnom uredbom. |
| 0090 | 1.2.2. Prijelazno priznavanje u konsolidiranom regulatornom kapitalu manjinskih udjela  Članci 84. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje u stupcu 0060 ovog retka priznati je iznos bez prijelaznih odredaba. |
| 0091 | 1.2.3. Prijelazno priznavanje u konsolidiranom regulatornom kapitalu kvalificiranog dodatnog osnovnog kapitala  Članci 85. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje u stupcu 0060 ovog retka priznati je iznos bez prijelaznih odredaba. |
| 0092 | 1.2.4. Prijelazno priznavanje u konsolidiranom regulatornom kapitalu kvalificiranog dopunskog kapitala  Članci 87. i 480. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje u stupcu 0060 ovog retka priznati je iznos bez prijelaznih odredaba. |
| 0100 | 1.3. Ostala prijelazna usklađenja  Članci od 468. do 478. i članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovaj redak odražava ukupni učinak prijelaznih usklađenja odbitka na različite vrste kapitala, nerealizirane dobitke i gubitke, dodatne filtre i odbitke, uvećan za iznose ponderirane rizikom proizišle iz tih usklađenja. |
| 0111 | 1.3.1.6 Nerealizirani dobici i gubici iz određenih dužničkih izloženosti prema središnjim državama, jedinicama područne (regionalne) ili lokalne samouprave i subjektima javnog sektora  Članak 468. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0112 | 1.3.1.6.1. od čega: iznos A  Iznos A, kako je izračunat u skladu s formulom iz članka 468. stavka 1. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0140 | 1.3.2. Odbici  Članak 36. stavak 1. i članci od 469. do 478. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovaj redak odražava ukupni učinak prijelaznih odredaba na odbitke. |
| 0170 | 1.3.2.3. Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i ne proizlazi iz privremenih razlika  Članak 36. stavak 1. točka (c), članak 469. stavak 1. i članak 472. stavak 5. i članak 478. Uredbe (EU) br. 575/2013  Pri određivanju iznosa prethodno navedene odgođene porezne imovine koji je potrebno odbiti, institucije uzimaju u obzir odredbe članka 38. Uredbe (EU) br. 575/2013 koje se odnose na umanjenje odgođene porezne imovine za odgođene porezne obveze.  Iznos koji se iskazuje u stupcu 0060 ovog retka: Ukupni iznos u skladu s člankom 469. stavkom 1. Uredbe (EU) 575/2013 |
| 0380 | 1.3.2,9. Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika i instrumenti redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora ako institucija ima značajno ulaganje  Članak 470. stavci 2. i 3. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje u stupcu 0060 ovog retka: Članak 470. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0385 | Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika  Članak 469. stavak 1. točka (c), članak 472. stavak 5. i članak 478. Uredbe (EU) br. 575/2013  Dio odgođene porezne imovine koja ovisi o budućoj profitabilnosti i proizlazi iz privremenih razlika koji premašuje prag od 10 % iz članka 470. stavka 2. točke (a) Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0425 | 1.3.2.11. Izuzeće od odbitka ulaganja u kapital društava za osiguranje od stavki redovnog osnovnog kapitala  Članak 471. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0430 | 1.3.3. Dodatni filtri i odbici  Članak 481. Uredbe (EU) br. 575/2013  Ovaj redak odražava ukupni učinak prijelaznih odredaba na dodatne filtre i odbitke.  U skladu s člankom 481. Uredbe (EU) br. 575/2013, u stavci 1.3.3 institucije iskazuju informacije o filtrima i odbicima propisane u skladu s nacionalnim mjerama za prenošenje članaka 57. i 66. Direktive 2006/48/EZ i članaka 13. i 16. Direktive 2006/49/EZ, a nisu propisane u skladu s dijelom drugim. |

1.6.3. C 05.02 – INSTRUMENTI KOJI SE NASTAVLJAJU PRIZNAVATI: INSTRUMENTI KOJI NISU INSTRUMENTI DRŽAVNE POTPORE (CA5.2)

26. Institucije iskazuje informacije o prijelaznim odredbama za instrumente koji se nastavljaju priznavati i koji nisu instrumenti državne potpore (članci od 484. do 491. Uredbe (EU) br. 575/2013).

1.6.3.1. Upute za specifične pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stupci | |
| 0010 | Iznos instrumenata uvećan za povezanu premiju na dionice  Članak 484. stavci 3., 4. i 5. Uredbe (EU) br. 575/2013  Instrumenti koji ispunjavaju uvjete za svaki redak, uključujući njihove povezane premije na dionice |
| 0020 | Osnova za izračun ograničenja  Članak 486. stavci 2., 3. i 4. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0030 | Primjenjivi postotak  Članak 486. stavak 5. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0040 | Ograničenje  Članak 486. stavci od 2. do 5. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0050 | (–) Iznos koji premašuje ograničenja za nastavak priznavanja  Članak 486. stavci od 2. do 5. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0060 | Ukupni iznos koji se nastavlja priznavati  Iznos koji se iskazuje jednak je iznosima iskazanima u odgovarajućim stupcima u retku 060 obrasca CA 5.1. |

|  |  |
| --- | --- |
| Redci | |
| 0010 | 1. Instrumenti koji ispunjavaju uvjete iz članka 57. točke (a) Direktive 2006/48/EZ  Članak 484. stavak 3. Uredbe (EU) br. 575/2013.  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice. |
| 0020 | 2. Instrumenti koji ispunjavaju uvjete iz članka 57. točke (ca) i članka 154. stavaka 8. i 9. Direktive 2006/48/EZ, podložno ograničenju iz članka 489. Uredbe (EU) br. 575/2013  Članak 484. stavak 4. Uredbe (EU) br. 575/2013. |
| 0030 | 2.1. Ukupni instrumenti bez opcije kupnje ili poticaja na otkup  Članci od 484. stavak 4. i članak 489. Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice. |
| 0040 | 2.2. Instrumenti koji se nastavljaju priznavati s opcijom kupnje i poticajem na otkup  Članak 489. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0050 | 2.2.1. Instrumenti s opcijom kupnje koja se može izvršiti nakon izvještajnog datuma koji ispunjavaju uvjete iz članka 52. Uredbe (EU) br. 575/2013 nakon datuma efektivnog dospijeća  Članak 489. stavak 3. i članak 491. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice. |
| 0060 | 2.2.2. Instrumenti s opcijom kupnje koja se može izvršiti nakon izvještajnog datuma koji ispunjavaju uvjete iz članka 52. Uredbe (EU) br. 575/2013 nakon datuma efektivnog dospijeća  Članak 489. stavak 5. i članak 491. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice. |
| 0070 | 2.2.3. Instrumenti s opcijom kupnje koja se može izvršiti prije 20. srpnja 2011. ili na taj dan koji ne ispunjavaju uvjete iz članka 52. Uredbe (EU) br. 575/2013 nakon datuma efektivnog dospijeća  Članak 489. stavak 6. i članak 491. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice |
| 0080 | 2.3. Prekoračenje ograničenja za instrumente redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati  Članak 487. stavak 1. Uredbe (EU) br. 575/2013  Prekoračenje ograničenja za instrumente redovnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati može se tretirati kao instrumente koji se mogu nastaviti priznavati kao instrumenti dodatnog osnovnog kapitala. |
| 0090 | 3. Stavke koje ispunjavaju uvjete iz članka 57. točke (e), (f), (g) ili (h) Direktive 2006/48/EZ, podložno ograničenju iz članka 490. Uredbe (EU) br. 575/2013  Članak 484. stavak 5. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0100 | 3.1. Ukupne stavke bez poticaja na otkup  Članak 490. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0110 | 3.2. Stavke koje se nastavljaju priznavati s poticajem na otkup  Članak 490. Uredbe (EU) br. 575/2013 |
| 0120 | 3.2.1. Stavke s opcijom kupnje koja se može izvršiti nakon izvještajnog datuma koji ispunjavaju uvjete iz članka 63. Uredbe (EU) br. 575/2013 nakon datuma efektivnog dospijeća  Članak 490. stavak 3. i članak 491. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice. |
| 0130 | 3.2.2. Stavke s opcijom kupnje koja se može izvršiti nakon izvještajnog datuma koji ne ispunjavaju uvjete iz članka 63. Uredbe (EU) br. 575/2013 nakon datuma efektivnog dospijeća  Članak 490. stavak 5. i članak 491. točka (a) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice. |
| 0140 | 3.2.3. Stavke s opcijom kupnje koja se može izvršiti prije ili na dan 20. srpnja 2011. koji ne ispunjavaju uvjete iz članka 63. Uredbe (EU) br. 575/2013 nakon datuma efektivnog dospijeća  Članak 490. stavak 6. i članak 491. točka (c) Uredbe (EU) br. 575/2013  Iznos koji se iskazuje uključuje povezane račune premija na dionice. |
| 0150 | 3.3. Prekoračenje ograničenja za instrumente dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati  Članak 487. stavak 2. Uredbe (EU) br. 575/2013  Prekoračenje ograničenja za instrumente dodatnog osnovnog kapitala koji se nastavljaju priznavati može se tretirati kao instrumente koji se mogu nastaviti priznavati kao instrumenti dopunskog kapitala. |

1. Delegirana uredba Komisije (EU) br. 241/2014 оd 7. siječnja 2014. o dopuni Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za kapitalne zahtjeve za institucije (SL L 74, 14.3.2014., str. 8.). [↑](#footnote-ref-1)