SL

PRILOGA II

„PRILOGA II

**NAVODILA ZA POROČANJE O KAPITALU IN KAPITALSKIH ZAHTEVAH**

## DEL II: NAVODILA V ZVEZI S PREDLOGAMI

1. Pregled kapitalske ustreznosti (CA)

1.1 Splošne opombe

11. Predloge CA vsebujejo informacije o števcih prvega stebra (kapital, temeljni kapital, navadni lastniški temeljni kapital), imenovalcu (kapitalske zahteve) in uporabi prehodnih določb Uredbe (EU) št. 575/2013 ter Direktive 2013/36/EU in so strukturirane v petih predlogah:

(a) predloga CA1 vsebuje znesek kapitala institucij, ki je razčlenjen na postavke, potrebne za izračun navedenega zneska. Izračunan znesek kapitala vključuje skupne učinke uporabe prehodnih določb Uredbe (EU) št. 575/2013 in Direktive 2013/36/EU glede na vrsto kapitala;

(b) v predlogi CA2 so povzeti zneski izpostavljenosti tveganju (TREA) ob upoštevanju izstopnega praga, brez upoštevanja izstopnega praga in standardizirani zneski skupne izpostavljenosti tveganju (S-TREA), kot so opredeljeni v členu 92, odstavek 3, 4 oziroma 5, Uredbe (EU) št. 575/2013;

(c) predloga CA3 vsebuje količnike, za katere Uredba (EU) št. 575/2013 določa minimalne ravni, količnike v okviru drugega stebra in nekatere druge povezane podatke;

(d) predloga CA4 vsebuje pojasnjevalne postavke, ki so med drugim potrebne za izračun postavk v CA1, in informacije v zvezi s kapitalskimi blažilniki iz Direktive 2013/36/EU;

(e) predloga CA5 vsebuje podatke, ki so potrebni za izračun učinka uporabe prehodnih določb Uredbe (EU) št. 575/2013 pri kapitalu. Predloga CA5 bo prenehala obstajati, ko te prehodne določbe ne bodo več veljavne.

12. Predloge uporabljajo vsi subjekti, ki poročajo, ne glede na računovodske standarde, ki jih upoštevajo, čeprav so nekatere postavke v števcu specifične za subjekte, ki uporabljajo pravila za vrednotenje tipa MRS/MSRP. Na splošno so informacije v imenovalcu povezane s končnimi rezultati, navedenimi v ustreznih predlogah za izračun zneska skupne izpostavljenosti tveganju.

13. Skupni kapital vključuje različne vrste kapitala: temeljni kapital (T1), ki je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala (CET1) in dodatnega temeljnega kapitala (AT1), kakor tudi dodatni kapital (T2).

14. Uporaba prehodnih določb Uredbe (EU) št. 575/2013 in Direktive 2013/36/EU se v predlogah CA obravnava na naslednji način:

(a) postavke v CA1 se običajno upoštevajo brez prehodnih prilagoditev. To pomeni, da so vrednosti postavk v CA1 izračunane v skladu s končnimi določbami (tj. kot da ne bi bilo prehodnih določb), razen pri postavkah, ki povzemajo učinek teh prehodnih določb. Za vsako vrsto kapitala (tj. CET1, AT1 in T2) obstajajo tri različne postavke, ki vključujejo vse prilagoditve zaradi teh prehodnih določb;

(b) prehodne določbe lahko vplivajo tudi na primanjkljaj dodatnega temeljnega kapitala in dodatnega kapitala (tj. presežek odbitka od AT1 iz člena 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013 oziroma presežek odbitka od T2 iz člena 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013), zato lahko postavke, ki vsebujejo te primanjkljaje, posredno izražajo učinek teh prehodnih določb;

(c) predloga CA5 se uporablja izključno za poročanje učinka zaradi uporabe prehodnih določb Uredbe (EU) št. 575/2013, ki vplivajo na kapital.

15. Obravnavanje zahtev iz drugega stebra je lahko znotraj Unije različno (člen 104a(1) Direktive 2013/36/EU je treba prenesti v nacionalno zakonodajo). V poročanje o kapitalski ustreznosti, ki se zahteva v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013, se vključi le učinek zahtev iz drugega stebra na količnik kapitalske ustreznosti ali ciljni količnik.

(a) Predloge CA1, CA2 ali CA5 vsebujejo samo podatke, povezane s prvim stebrom.

(b) Predloga CA3 vsebuje učinek dodatnih zahtev iz drugega stebra na količnik kapitalske ustreznosti na zbirni podlagi. Osredotočena je predvsem na same cilje količnike. Dodatnih povezav s predlogami CA1, CA2 ali CA5 ni.

(c) Predloga CA4 vsebuje eno celico za dodatne kapitalske zahteve v zvezi z drugim stebrom. Ta celica ni povezana s kapitalskimi količniki iz predloge CA3 prek validacijskih pravil, pri čemer izraža člen 104a(1) Direktive 2013/36/EU, ki izrecno omenja dodatne kapitalske zahteve kot eno od možnosti za odločitve v okviru drugega stebra.

15a. Upoštevanje zahtev glede izstopnega praga lahko vpliva na TREA in tudi na kapitalske zahteve, katerih izračun je odvisen od TREA: kapitalske količnike, zahteve v okviru drugega stebra in kapitalske blažilnike. Kadar pristojni organ uporabi odstopanje iz člena 92(3), drugi pododstavek, Uredbe (EU) št. 575/2013, se informacije o zahtevah glede izstopnega praga ustrezno poročajo.

(a) Predloga CA2 vsebuje zneske skupne izpostavljenosti tveganju ob upoštevanju in brez upoštevanja izstopnega praga ter standardizirane zneske skupne izpostavljenosti tveganju. TREA ob upoštevanju izstopnega praga in standardizirani TREA odražata učinek prehodnih ureditev za izstopni prag iz člena 465 Uredbe (EU) št. 575/2013.

(b) Predloga CA3 vsebuje kapitalske količnike ob upoštevanju in brez upoštevanja izstopnega praga ter količnik skupne kapitalske zahteve v okviru PNPO (TSCR) pred in po uvedbi zgornje meje iz člena 104a Direktive 2013/36/EU ter kapitalske količnike brez uporabe prehodnih ureditev za izstopni prag.

15b. Predloga CA4 vsebuje zneske prilagoditev izstopnega praga ob uporabi in brez uporabe prehodnih ureditev za izstopni prag ter veljavni odstotek izstopnega praga v skladu s členom 465(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.

15c. Predloga C 06.02 vsebuje prilagoditev izstopnega praga pri TREA za subjekte, vključene v obseg konsolidacije.

15d. Predloge C10.00, C13.01, C14.01 in C34.02 vsebujejo informacije o standardiziranih vrednostih izpostavljenosti in standardiziranih TREA, izračunanih v skladu s členom 92(5) Uredbe (EU) št. 575/2013, ter po potrebi učinek prehodnih ureditev za izračun S-TREA.

1.2 C 01.00 – KAPITAL (CA1)

1.2.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | 1. Kapital  Členi 4(1), točka 118, in člen 72 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Kapital institucije je vsota njenega temeljnega in dodatnega kapitala. |
| 0015 | 1.1 Temeljni kapital  Člen 25 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Temeljni kapital je vsota navadnega lastniškega temeljnega kapitala in dodatnega temeljnega kapitala. |
| 0020 | 1.1.1 Navadni lastniški temeljni kapital  Člen 50 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0030 | 1.1.1.1 Kapitalski instrumenti in vplačani presežek kapitala, sprejemljivi kot navaden lastniški temeljni kapital  Člen 26(1), točki (a) in (b), členi 27 do 30, člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | 1.1.1.1.1 V celoti vplačani kapitalski instrumenti  Člen 26(1), točka (a), in členi 27 do 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vključijo se kapitalski instrumenti vzajemnih, zadružnih ali podobnih institucij (člena 27 in 29 Uredbe (EU) št. 575/2013).  Vplačani presežek kapitala, povezan z instrumenti, se ne vključi.  Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* od tega: kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah  Člen 31 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Kapitalski instrumenti, ki jih vpišejo javni organi v izrednih razmerah, se vključijo v navadni lastniški temeljni kapital, če so izpolnjeni vsi pogoji iz člena 31 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Pojasnjevalna postavka: kapitalski instrumenti, ki niso sprejemljivi  Člen 28(1), točke (b), (l) in (m), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pogoji iz teh točk odražajo različne položaje/razmere/situacije pri kapitalu, ki se lahko spremenijo, zaradi česar je lahko znesek, poročan v tem polju, sprejemljiv v naslednjih obdobjih.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Vplačani presežek kapitala  Člen 4(1), točka 124, in člen 26(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „v celoti vplačanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (–) Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lastni instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja, in zneski instrumentov navadnega lastniškega kapitala, ki jih je treba odbiti v skladu s členom 28(2) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 241/2014[[1]](#footnote-1). Veljajo izjeme iz člena 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.  Znesek, ki se poroča, vključuje vplačani presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.  Postavke 1.1.1.1.4 do 1.1.1.1.4.3 ne vključujejo dejanskih ali pogojnih obveznosti nakupa lastnih instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala. Dejanske ali pogojne obveznosti nakupa lastnih instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala se poročajo ločeno v postavki 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (–) Neposredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, vključeni v postavko 1.1.1.1, ki jih imajo institucije konsolidirane skupine, in zneski instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki jih je treba odbiti v skladu s členom 28(2) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 241/2014.  Znesek, ki se poroča, vključuje deleže v trgovalni knjigi, izračunane na podlagi neto dolge pozicije, kot določa člen 42, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2 (–) Posredni deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 4(1), točka 114, člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3 (–) Sintetični deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 4(1), točka 126, člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (–) Dejanske ali pogojne obveznosti nakupa lastnih instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 36(1), točka (f), in člen 42 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 36(1), točka (f), Uredbe (EU) št. 575/2013 se „lastn[i] instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere ima institucija dejansko ali pogojno obveznost nakupa na podlagi obstoječe pogodbene obveznosti“, odbijejo. |
| 0130 | 1.1.1.2 Zadržani dobiček  Člen 26(1), točka (c), in 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Zadržani dobiček vključuje zadržani dobiček preteklega leta in priznani dobiček med letom ali čisti dobiček poslovnega leta. |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Zadržani dobiček preteklih let  Člen 4(1), točka 123, in člen 26(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V členu 4(1), točka (123), Uredbe (EU) št. 575/2013 je zadržani dobiček opredeljen kot „prenesen[i] dobičk[i] in izgube, ki izhajajo iz dobičkov ali izgub iz preteklih let, v skladu z veljavnim računovodskim okvirom“. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 Priznan dobiček ali izguba  Člen 4(1), točka 121, člen 26(2) in člen 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kot zadržani dobički vključijo dobički med letom ali čisti dobički poslovnega leta ob predhodnem dovoljenju pristojnega organa, če so izpolnjeni določeni pogoji.  Obratno se v skladu s členom 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 od navadnega lastniškega temeljnega kapitala odbijejo izgube. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Poslovni izid, ki se pripiše lastnikom nadrejene banke  Člen 26(2) in 36(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je dobiček ali izguba, vključena v računovodski izkaz poslovnega izida. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (–) Del dobičkov med letom ali čistih dobičkov poslovnega leta, ki ni sprejemljiv  Člen 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Ta vrstica je prazna, če je institucija za referenčno obdobje poročala izgube, ker se izgube v celoti odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala.  Če institucija poroča dobičke, se poroča del, ki v skladu s členom 26(2) Uredbe (EU) št. 575/2013 ni sprejemljiv (tj. dobički, ki niso revidirani, in predvidljive obremenitve ali dividende).  Opozoriti je treba, da so v primeru dobičkov zneski, ki jih je treba odbiti, vsaj vmesne dividende. |
| 0180 | 1.1.1.3 Akumulirani drugi vseobsegajoči donos  Člen 4(1), točka 100, in člen 26(1), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poroča se znesek, ki ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna, in pred uporabo bonitetnih filtrov. Poroča se znesek, ki se določi v skladu s členom 13(4) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 241/2014. |
| 0200 | 1.1.1.4 Druge rezerve  Člen 4(1), točka 117, in člen 26(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Druge rezerve so v Uredbi (EU) št. 575/2013 opredeljene kot „rezerve v skladu z veljavnim računovodskim okvirom, ki jih je treba razkriti v skladu s tem veljavnim računovodskim standardom, razen zneskov, ki so že vključeni v akumuliran drugi vseobsegajoči donos ali zadržani dobiček“.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna. |
| 0210 | 1.1.1.5 Rezervacije za splošna bančna tveganja  Člen 4(1), točka 112, in člen 26(1), točka (f), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Rezervacije za splošna bančna tveganja so v členu 38 Direktive Sveta 86/635/EGS opredeljene kot „znesk[i], za katere se kreditna institucija odloči, da jih izloči za pokritje takih tveganj, če to zahtevajo posebna tveganja, povezana z bančništvom“.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje davčnih obremenitev, predvidljivih v času izračuna. |
| 0220 | 1.1.1.6 Prehodne prilagoditve zaradi instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila  Člen 483, odstavki 1, 2 in 3, in členi 484 do 487 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek kapitalskih instrumentov, za katere se prehodno uporabljajo predhodna pravila za navadni lastniški temeljni kapital. Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7 Manjšinski delež, pripoznan v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu  Člen 4(1), točka 120, in člen 84 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vsota vseh zneskov manjšinskih deležev podrejenih družb, vključenih v konsolidirani navadni lastniški temeljni kapital. |
| 0240 | 1.1.1.8 Prehodne prilagoditve zaradi dodatnih manjšinskih deležev  Člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Prilagoditve manjšinskih deležev zaradi prehodnih določb. Ta postavka se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9 Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala zaradi bonitetnih filtrov  Členi 32 do 35 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (–) Povečanja lastniškega kapitala, ki izhajajo iz listinjenih sredstev  Člen 32(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je povečanje lastniškega kapitala institucije, ki izhaja iz listinjenih sredstev, v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Ta postavka na primer vključuje prihodke iz naslova prihodnjih marž, ki se pri instituciji odraža v dobičku iz prodaje, ali, kadar je institucija v vlogi originatorja, neto dobičke iz naslova kapitalizacije prihodnjih donosov iz listinjenih sredstev, ki zagotavljajo kreditno izboljšavo pozicij v listinjenju. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Rezerva za varovanje denarnih tokov  Člen 33(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je lahko pozitiven ali negativen. Znesek je pozitiven, kadar varovanje denarnega toka privede do izgube (tj. če zmanjšajo računovodski kapital) in obratno. Predznak je zato nasproten predznaku, uporabljenemu v računovodskih izkazih.  Znesek ne vključuje davčnih obremenitev, pričakovanih v času izračuna. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Kumulativni dobički in izgube zaradi sprememb lastnega kreditnega tveganja v zvezi z obveznostmi, vrednotenimi po pošteni vrednosti  Člen 33(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je lahko pozitiven ali negativen. Znesek je pozitiven v primeru izgube zaradi sprememb lastnega kreditnega tveganja (tj. če se zmanjša računovodski kapital) in obratno. Predznak je zato nasproten predznaku, uporabljenemu v računovodskih izkazih.  Nerevidiran dobiček se ne vključi v to postavko. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 Dobički in izgube, nastali zaradi vrednotenja na pošteno vrednost, ki izhajajo iz kreditnega tveganja same institucije v zvezi z izvedenimi finančnimi obveznostmi  Člen 33(1), točka (c), in 33(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je lahko pozitiven ali negativen. Znesek je pozitiven v primeru izgube zaradi sprememb lastnega kreditnega tveganja in obratno. Predznak je zato nasproten predznaku, uporabljenemu v računovodskih izkazih.  Nerevidiran dobiček se ne vključi v to postavko. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (–) Prilagoditve vrednosti zaradi zahtev po preudarnem vrednotenju  Člena 34 in 105 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Prilagoditve poštene vrednosti izpostavljenosti, vključene v trgovalno knjigo ali netrgovalno knjigo, zaradi strožjih standardov preudarnega vrednotenja iz člena 105 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0300 | 1.1.1.10 (–) Dobro ime  Člen 4(1), točka 113, člen 36(1), točka (b), in člen 37 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (–) Dobro ime, ki se računovodsko obravnava kot neopredmeteno sredstvo  Člen 4(1), točka 113, in člen 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Dobro ime ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v tem polju, je enak znesku, poročanem v bilanci stanja. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (–) Dobro ime, ki se nanaša na vrednotenje pomembnih naložb  Člen 37, točka (b), in člen 43 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Odložene obveznosti za davek, povezane z dobrim imenom  Člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek odloženih obveznosti za davek, ki bi se poravnale, če bi bilo dobro ime oslabljeno ali bi se odpravilo njegovo pripoznanje v skladu z ustreznim računovodskim standardom. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 Računovodsko prevrednotenje dobrega imena podrejenih družb, ki izhaja iz konsolidacije podrejenih družb, pri čemer je dobro ime mogoče pripisati tretjim osebam  Člen 37, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek računovodskega prevrednotenja dobrega imena podrejenih družb, ki izhaja iz konsolidacije podrejenih družb in ga je mogoče pripisati osebam, ki niso podjetja, vključena v konsolidacijo v skladu z delom 1, naslov II, poglavje 2. |
| 0340 | 1.1.1.11 (–) Druga neopredmetena sredstva  Člen 4(1), točka 115, člen 36(1), točka (b), in člen 37, točki (a) in (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (–) Druga neopredmetena sredstva pred odbitkom odloženih obveznosti za davek  Člen 4(1), točka 115, in člen 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Druga neopredmetena sredstva so neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom, pri čemer se ne upošteva dobro ime, prav tako v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v tem polju, ustreza znesku neopredmetenih sredstev, vključenih v bilanco stanja v skladu z veljavnim računovodskim standardom, brez dobrega imena in zneska preudarno vrednotene programske opreme, ki se ne odbije od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (–) Od tega programska oprema, računovodsko obravnavana kot druga neopredmetena sredstva pred odbitkom odloženih obveznosti za davek  Člen 4(1), točka 115, Uredbe (EU) št. 575/2013 in člen 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek programske opreme, računovodsko obravnavane kot neopredmetena sredstva, ki se odbije od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013 in členom 13a Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014. Poročani znesek ne upošteva učinkov, povezanih z uporabo obravnave, določene v členu 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013, v zvezi z odloženimi obveznostmi za davek, povezanimi s to programsko opremo.  Kadar se institucija odloči, da bo v celoti odbila svojo programsko opremo v skladu s členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013, namesto da bi uporabila obravnavo iz člena 13a Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014, znesek, ki se poroča v tej vrstici, ustreza znesku programske opreme, računovodsko obravnavane kot neopredmetena sredstva v skladu z veljavnim računovodskim standardom. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Odložene obveznosti za davek, povezane z drugimi neopredmetenimi sredstvi  Člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek odloženih obveznosti za davek, ki bi se poravnale, če bi bila neopredmetena sredstva, razen dobrega imena in preudarno vrednotene programske opreme, ki sta izvzeta iz odbitka od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 13a Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014, oslabljena ali bi se odpravilo njihovo pripoznanje v skladu z ustreznim računovodskim standardom. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 Odložene obveznosti za davek, povezane s programsko opremo, računovodsko obravnavano kot neopredmetena sredstva  Člen 37, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež odloženih obveznosti za davek, ki je povezan z zneskom programske opreme, računovodsko obravnavane kot neopredmetena sredstva, ki se odbije od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013 in členom 13a Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014 ali členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 Računovodsko prevrednotenje drugih neopredmetenih sredstev podrejenih družb, ki izhajajo iz konsolidacije podrejenih družb in jih je mogoče pripisati tretjim osebam  Člen 37, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek računovodskega prevrednotenja neopredmetenih sredstev podrejenih družb razen dobrega imena, ki izhajajo iz konsolidacije podrejenih družb in jih je mogoče pripisati osebam, ki niso podjetja, vključena v konsolidacijo v skladu z delom 1, naslov II, poglavje 2. |
| 0370 | 1.1.1.12 (–) Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik, zmanjšane za povezane obveznosti za davek  Člen 36(1), točka (c), in člen 38 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0380 | 1.1.1.13 (–) Primanjkljaj popravkov zaradi kreditnega tveganja glede na pričakovane izgube po pristopu IRB  Člen 36(1), točka (d), členi 40, 158 in 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, „se ne zmanjša zaradi povečanja odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček, ali drugega dodatnega davčnega učinka, ki bi se lahko pojavil, če bi rezervacije dosegle raven pričakovanih izgub“ (člen 40 Uredbe (EU) št. 575/2013). |
| 0390 | 1.1.1.14 (–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami  Člen 4(1), točka 109, člen 36(1), točka (e), in člen 41 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (–) Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami  Člen 4(1), točka 109, in člen 36(1), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami so opredeljena kot „sredstva pokojninskega sklada ali programa z določenimi pravicami, ki se izračunajo, potem ko so zmanjšana za znesek obveznosti v okviru istega sklada ali programa“.  Znesek, ki se poroča v tem polju, ustreza znesku, poročanem v bilanci stanja (če sta poročana ločeno). |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Odložene obveznosti za davek, povezane s sredstvi pokojninskega sklada z določenimi pravicami  Člen 4(1), točki 108 in 109, in člen 41(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek odloženih obveznosti za davek, ki bi se poravnale, če bi bila sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami oslabljena ali bi se odpravilo njihovo pripoznanje v skladu z ustreznim računovodskim standardom. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Sredstva pokojninskega sklada z določenimi pravicami, ki jih lahko institucija neomejeno uporablja  Člen 4(1), točka 109, in člen 41(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V tej postavki se morebitni zneski navedejo le, če pristojni organ predhodno soglaša z zmanjšanjem zneska sredstev pokojninskega sklada z določenimi pravicami, ki se odbije.  Za sredstva, ki so vključena v to vrstico, se dodeli utež tveganja za zahteve za kreditno tveganje. |
| 0430 | 1.1.1.15 (–) Vzajemni navzkrižni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu  Člen 4(1), točka 122, člen 36(1), točka (g), in člen 44 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), kadar obstaja vzajemni navzkrižni delež, za katerega pristojni organ meni, da je bil oblikovan z namenom umetnega povečanja kapitala institucije.  Znesek, ki se poroča, se izračuna na podlagi bruto dolgih pozicij in vključuje zavarovalniške postavke lastnih sredstev prvega reda. |
| 0440 | 1.1.1.16 (–) Presežek odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom  Člen 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz postavke „Presežek odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom“ predloge CA1. Znesek se odbije od navadnega lastniškega temeljnega kapitala. |
| 0450 | 1.1.1.17 (–) Kvalificirani deleži zunaj finančnega sektorja, za katere se lahko uporabi utež tveganja 1 250 %  Člen 4(1), točka 36, člen 36(1), točka (k)(i), in členi 89 do 91 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Kvalificirani deleži so opredeljeni kot „neposredni ali posredni delež v družbi, ki predstavlja 10 % ali več kapitala ali glasovalnih pravic ali ki omogoča izvajanje pomembnega vpliva na upravljanje zadevne družbe“.  V skladu s točko (k)(i) člena 36(1) Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko kvalificirani deleži odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala (z uporabo te postavke) ali pa se zanje uporabi utež tveganja 1 250 %. |
| 0460 | 1.1.1.18 (–) Pozicije listinjenja, za katere se lahko uporabi utež tveganja 1 250 %  Člen 244(1), točka (b), člen 245(1), točka (b), in člen 253(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pod to postavko se poročajo pozicije v listinjenju, za katere se uporabi utež tveganja 1 250 %, vendar se lahko odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala (člen 36(1), točka (k)(ii), Uredbe (EU) št. 575/2013). |
| 0470 | 1.1.1.19 (–) Proste izročitve, za katere se lahko uporabi utež tveganja 1 250 %  Člen 36(1), točka (k)(iii), in člen 379(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Za proste izročitve se uporabi utež tveganja 1 250 % 5 dni po drugem pogodbenem plačilu ali fazi izročitve do zaključka posla v skladu s kapitalskimi zahtevami za tveganje poravnave. Alternativno se lahko odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala (člen 36(1), točka (k)(iii), Uredbe (EU) št. 575/2013). V zadnjem primeru se poročajo v tej postavki. |
| 0471 | 1.1.1.20 (–) Pozicije v košarici, za katere institucija ne more določiti uteži tveganja v skladu s pristopom IRB in za katere se lahko uporabi utež tveganja 1 250 %  Člen 36(1), točka (k)(iv), in člen 153(8) Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 36(1), točka (k)(iv), Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko pozicije v košarici, za katere institucija ne more določiti uteži tveganja v skladu s pristopom IRB, odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala (z uporabo te postavke) ali pa se zanje uporabi utež tveganja 1 250 %. |
| 0472 | 1.1.1.21 (–) Izpostavljenosti iz naslova lastniških instrumentov v skladu s pristopom notranjih modelov, za katere se lahko uporabi utež tveganja 1 250 %  Člen 36(1), točka (k)(v), in člen 155(4) Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 36(1), točka (k)(v), Uredbe (EU) št. 575/2013 se lahko izpostavljenosti iz naslova lastniških instrumentov v skladu s pristopom notranjih modelov odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala (z uporabo te postavke) ali pa se zanje uporabi utež tveganja 1 250 %. |
| 0480 | 1.1.1.22 (–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 27, člen 36(1), točka (h), členi 43 do 46, člen 49, odstavka 2 in 3, ter člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Del deležev institucije v instrumentih subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih institucija nima pomembne naložbe, ki ga je treba odbiti od navadnega lastniškega temeljnega kapitala.  Glej druge možnosti odbitka v primeru uporabe konsolidacije (člen 49, odstavka 2 in 3). |
| 0490 | 1.1.1.23 (–) Odbitne odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik  Člen 36(1), točka (c), člen 38 in člen 48(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Del odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik (zmanjšanih za del povezanih odloženih obveznosti za davek, razporejenih k odloženim terjatvam za davek, ki izhajajo iz začasnih razlik), ki ga je treba v skladu s členom 38(5), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013 odbiti, pri čemer se uporabi prag 10 % iz člena 48(1), točka (a), navedene uredbe. |
| 0500 | 1.1.1.24 (–) Instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 27, člen 36(1), točka (i), členi 43, 45 in 47, člen 48(2), točka (b), člen 49, odstavki 1, 2 in 3, ter člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Del deležev institucije v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih ima institucija pomembno naložbo, ki ga je treba odbiti, pri čemer se uporabi prag 10 % iz člena 48(1), točka (b), navedene uredbe.  Glej druge možnosti odbitka v primeru uporabe konsolidacije (člen 49, odstavki 1, 2 in 3, Uredbe (EU) št. 575/2013). |
| 0510 | 1.1.1.25 (–) Znesek, ki presega prag 17,65 %  Člen 48(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Del odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, ter neposrednih, posrednih in sintetičnih deležev institucije v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih ima institucija pomembno naložbo, ki ga je treba odbiti, pri čemer se uporabi prag 17,65 % iz člena 48(2) navedene uredbe. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (–) Znesek, ki presega prag 17,65 % v zvezi z instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (–) Znesek, ki presega prag 17,65 % v zvezi z odloženimi terjatvami za davek, ki izhajajo iz začasnih razlik |
| 0513 | 1.1.1.25A (–) Nezadostno kritje za nedonosne izpostavljenosti  Člen 36(1), točka (m), in člen 47c Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0514 | 1.1.1.25B (–) Primanjkljaji pri obveznosti za zagotavljanje minimalne vrednosti  Člen 36(1), točka (n), in člen 132c(2) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0515 | 1.1.1.25C (–) Druge predvidljive davčne obremenitve  Člen 36(1), točka (l), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Davčne obremenitve, povezane s postavkami navadnega lastniškega temeljnega kapitala, predvidljive v času izračuna, razen davčnih obremenitev, ki so bile upoštevane že v kateri od drugih vrstic, ki odražajo postavke navadnega lastniškega temeljnega kapitala, z zmanjšanjem zneska zadevne postavke navadnega lastniškega temeljnega kapitala. |
| 0520 | 1.1.1.26 Druge prehodne prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Členi 469 do 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Prilagoditve odbitkov zaradi prehodnih določb. Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27 (–) Dodatni odbitki navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Kadar se institucija odloči, da bo v celoti odbila svojo programsko opremo v skladu s členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013, namesto da bi uporabila obravnavo iz člena 13a Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014, se dodatni znesek, ki se odbije, ne poroča v tej vrstici, ampak v vrstici 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28 Elementi ali odbitki navadnega lastniškega temeljnega kapitala – drugo  Ta vrstica je namenjena zagotavljanju prožnosti izključno za namene poročanja. Izpolni se le v redkih primerih, kadar ni sprejeta končna odločitev o poročanju posebnih kapitalskih postavk/odbitkov v sedanji predlogi CA1. Zato se ta vrstica izpolni le, če element navadnega lastniškega temeljnega kapitala ali odbitek od elementa navadnega lastniškega temeljnega kapitala ne more biti razvrščen v eno od vrstic 020 do 524.  Ta vrstica se ne uporabi za uvrstitev kapitalskih postavk/odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti (npr. razvrstitev nacionalnih kapitalskih postavk/odbitkov, ki niso zajeti v področje uporabe Uredbe (EU) št. 575/2013). |
| 0530 | 1.1.2 DODATNI TEMELJNI KAPITAL  Člen 61 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0540 | 1.1.2.1 Kapitalski instrumenti in vplačani presežek kapitala, sprejemljivi kot dodatni temeljni kapital  Člen 51, točka (a), členi 52, 53 in 54, člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0551 | 1.1.2.1.1 V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti  Člen 51, točka (a), in členi 52, 53 in 54 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Pojasnjevalna postavka: kapitalski instrumenti, ki niso sprejemljivi  Člen 52(1), točke (c), (e) in (f), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pogoji iz teh točk odražajo različne položaje/razmere/situacije pri kapitalu, ki se lahko spremenijo, zaradi česar je lahko znesek, poročan v tem polju, sprejemljiv v naslednjih obdobjih.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Vplačani presežek kapitala  Člen 51, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „v celoti vplačanimi, neposredno izdanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (–) Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala  Člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lastni instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki jih ima institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja, in zneski instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, ki jih je treba odbiti v skladu s členom 28(2) Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014. Veljajo izjeme iz člena 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.  Znesek, ki se poroča, vključuje vplačani presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.  Postavke 1.1.2.1.4 do 1.1.2.1.4.3 ne vključujejo dejanskih ali pogojnih obveznosti nakupa lastnih instrumentov dodatnega temeljnega kapitala. Dejanske ali pogojne obveznosti nakupa lastnih instrumentov dodatnega temeljnega kapitala se poročajo ločeno v postavki 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (–) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala  Člen 4(1), točka 144, člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, vključeni v postavko 1.1.2.1.1, ki jih imajo institucije konsolidirane skupine, in zneski instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, ki jih je treba odbiti v skladu s členom 28(2) Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (–) Posredni deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala  Člen 52(1), točka (b)(ii), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (–) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala  Člen 4(1), točka 126, člen 52(1), točka (b), člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (–) Dejanske ali pogojne obveznosti nakupa lastnih instrumentov dodatnega temeljnega kapitala  Člen 56, točka (a), in člen 57 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 56, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 se „lastn[i] instrumenti dodatnega temeljnega kapitala, ki bi jih institucija morda bila dolžna kupiti zaradi obstoječih pogodbenih obveznosti“, odbijejo. |
| 0660 | 1.1.2.2 Prehodne prilagoditve zaradi instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila  Člen 483, odstavka 4 in 5, členi 484 do 487, člena 489 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek kapitalskih instrumentov, za katere se prehodno uporabljajo predhodna pravila za dodatni temeljni kapital. Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3 Instrumenti, ki jih izdajo podrejene družbe in so pripoznani v dodatnem temeljnem kapitalu  Členi 83, 85 in 86 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vsota vseh zneskov kvalificiranega temeljnega kapitala podrejenih družb, vključena v konsolidirani dodatni temeljni kapital.  Vključi se kvalificirani dodatni temeljni kapital, ki ga je izdal subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013). |
| 0680 | 1.1.2.4 Prehodne prilagoditve zaradi dodatnega pripoznanja v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala, ki jih izdajo podrejene družbe  Člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Prilagoditve kvalificiranega temeljnega kapitala v konsolidiranem dodatnem temeljnem kapitalu zaradi prehodnih določb. Ta postavka se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5 (–) Vzajemni navzkrižni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu  Člen 4(1), točka 122, člen 56, točka (b), in člen 58 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), kadar obstaja vzajemni navzkrižni delež, za katerega pristojni organ meni, da je bil oblikovan z namenom umetnega povečanja kapitala institucije.  Znesek, ki se poroča, se izračuna na podlagi bruto dolgih pozicij in vključuje zavarovalniške postavke dodatnih lastnih sredstev prvega reda. |
| 0700 | 1.1.2.6 (–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 27, člen 56, točka (c), Členi 59, 60 in 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Del deležev institucije v instrumentih subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih institucija nima pomembne naložbe, ki ga je treba odbiti od dodatnega temeljnega kapitala. |
| 0710 | 1.1.2.7 (–) Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 27, člen 56, točka (d), člena 59 in 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Deleži institucije v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih ima institucija pomembno naložbo, se v celoti odbijejo. |
| 0720 | 1.1.2.8 (–) Presežek odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom  Člen 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz postavke „Presežek odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom“ (odbitega v dodatnem temeljnem kapitalu) predloge CA1. |
| 0730 | 1.1.2.9 Druge prehodne prilagoditve dodatnega temeljnega kapitala  Členi 472, 474, 475, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Prilagoditve zaradi prehodnih določb. Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10 Presežek odbitka od postavk dodatnega temeljnega kapitala nad dodatnim temeljnim kapitalom (odbito v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu)  Člen 36(1), točka (j), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Dodatni temeljni kapital ne more biti negativen, odbitki dodatnega temeljnega kapitala pa so lahko večji od dodatnega temeljnega kapitala, ki mu je prištet z njim povezan vplačani presežek kapitala. Kadar se to zgodi, mora biti dodatni temeljni kapital enak nič, presežek odbitkov dodatnega temeljnega kapitala pa je treba odbiti od navadnega lastniškega temeljnega kapitala.  Pri tej postavki se doseže, da vsota postavk 1.1.2.1 do 1.1.2.12 nikoli ni manjša kot nič. Če je v tej postavki izkazana pozitivna vrednost, je postavka 1.1.1.16 nasprotna tej vrednosti. |
| 0744 | 1.1.2.11 (–) Dodatni odbitki dodatnega temeljnega kapitala v skladu s členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0748 | 1.1.2.12 Elementi ali odbitki dodatnega temeljnega kapitala ‒ drugo  Ta vrstica je namenjena zagotavljanju prožnosti izključno za namene poročanja. Izpolni se le v redkih primerih, kadar ni sprejeta končna odločitev o poročanju posebnih kapitalskih postavk/odbitkov v sedanji predlogi CA1. Zato se ta vrstica izpolni le, če element dodatnega temeljnega kapitala ali odbitek od elementa dodatnega temeljnega kapitala ne more biti razvrščen v eno od vrstic 530 do 744.  Ta vrstica se ne uporabi za uvrstitev kapitalskih postavk/odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti (npr. razvrstitev nacionalnih kapitalskih postavk/odbitkov, ki niso zajeti v področje uporabe navedene uredbe). |
| 0750 | 1.2 DODATNI KAPITAL  Člen 71 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0760 | 1.2.1 Kapitalski instrumenti in vplačani presežek kapitala, sprejemljivi kot dodatni kapital  Člen 62, točka (a), členi 63 do 65, člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0771 | 1.2.1.1 V celoti vplačani, neposredno izdani kapitalski instrumenti  Člen 62, točka (a), člena 63 in 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.  Kapitalski instrumenti so lahko v obliki kapitala ali obveznosti, vključno s podrejenimi dolgovi, ki izpolnjujejo merila primernosti. |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Pojasnjevalna postavka: kapitalski instrumenti, ki niso sprejemljivi  Člen 63, točke (c), (e) in (f), ter člen 64 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pogoji iz teh točk odražajo različne položaje/razmere/situacije pri kapitalu, ki se lahko spremenijo, zaradi česar je lahko znesek, poročan v tem polju, sprejemljiv v naslednjih obdobjih.  Znesek, ki se poroča, ne vključuje vplačanega presežka kapitala, povezanega z instrumenti.  Kapitalski instrumenti so lahko v obliki kapitala ali obveznosti, vključno s podrejenimi dolgovi. |
| 0791 | 1.2.1.3 Vplačani presežek kapitala  Člen 62, točka (b), in člen 65 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vplačani presežek kapitala ima enak pomen kot v skladu z veljavnim računovodskim standardom.  Znesek, ki se poroča v okviru te postavke, je del, povezan z „v celoti vplačanimi, neposredno izdanimi kapitalskimi instrumenti“. |
| 0800 | 1.2.1.4 (–) Lastni instrumenti dodatnega kapitala  Člen 63, točka (b)(i), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Lastni instrumenti dodatnega kapitala, ki jih imajo institucija ali skupina poročevalka na datum poročanja, in zneski instrumentov dodatnega kapitala, ki jih je treba odbiti v skladu s členom 28(2) Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014. Veljajo izjeme iz člena 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Delež v delnicah, vključen v „kapitalske instrumente, ki niso sprejemljivi“, se ne poroča v tej vrstici.  Znesek, ki se poroča, vključuje vplačani presežek kapitala, povezan z lastnimi delnicami.  Postavke 1.2.1.4 do 1.2.1.4.3 ne vključujejo dejanskih ali pogojnih obveznosti nakupa lastnih instrumentov dodatnega kapitala. Dejanske ali pogojne obveznosti nakupa lastnih instrumentov dodatnega kapitala se poročajo ločeno v postavki 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (–) Neposredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala  Člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Instrumenti dodatnega kapitala, vključeni v postavko 1.2.1.1, ki jih imajo institucije konsolidirane skupine, in zneski instrumentov dodatnega kapitala, ki jih je treba odbiti v skladu s členom 28(2) Delegirane uredbe (EU) št. 241/2014. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (–) Posredni deleži v instrumentih dodatnega kapitala  Člen 4(1), točka 114, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (–) Sintetični deleži v instrumentih dodatnega kapitala  Člen 4(1), točka 126, člen 63, točka (b), člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0842 | 1.2.1.5 (–) Dejanske ali pogojne obveznosti nakupa lastnih instrumentov dodatnega kapitala  Člen 66, točka (a), in člen 67 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 66, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 se „lastn[i] instrumenti dodatnega kapitala, ki bi jih institucija morda bila dolžna kupiti zaradi obstoječih pogodbenih obveznosti“, odbijejo. |
| 0880 | 1.2.2 Prehodne prilagoditve zaradi instrumentov dodatnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila  Člen 483, odstavka 6 in 7, členi 484, 486, 488, 490 in 491 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek kapitalskih instrumentov, za katere se prehodno uporabljajo predhodna pravila za dodatni kapital. Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0890 | 1.2.3 Instrumenti, ki jih izdajo podrejene družbe in so pripoznani v dodatnem kapitalu  Členi 83, 87 in 88 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Vsota vseh zneskov kvalificiranega kapitala podrejenih družb, vključena v konsolidirani dodatni kapital.  Vključi se kvalificirani dodatni kapital, ki ga je izdal subjekt s posebnim namenom (člen 83 Uredbe (EU) št. 575/2013). |
| 0900 | 1.2.4 Prehodne prilagoditve zaradi dodatnega pripoznanja v dodatnem kapitalu instrumentov, ki jih izdajo podrejene družbe  Člen 480 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Prilagoditve kvalificiranega kapitala v konsolidiranem dodatnem kapitalu zaradi prehodnih določb. Ta postavka se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0910 | 1.2.5 Presežek rezervacij nad sprejemljivimi pričakovanimi izgubami po pristopu IRB  Člen 62, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Za institucije, ki izračunavajo zneske tveganju prilagojenih izpostavljenosti v skladu s pristopom IRB, ta postavka vsebuje pozitivne zneske, ki izhajajo iz primerjave rezervacij in pričakovanih izgub, ki so sprejemljivi kot dodatni kapital. |
| 0920 | 1.2.6 Splošni popravki zaradi kreditnega tveganja v okviru standardiziranega pristopa  Člen 62, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Za institucije, ki izračunavajo zneske tveganju prilagojenih izpostavljenosti v skladu s standardiziranim pristopom, ta postavka vsebuje splošne popravke zaradi kreditnega tveganja, ki so sprejemljivi kot dodatni kapital. |
| 0930 | 1.2.7 (–) Vzajemni navzkrižni deleži v dodatnem kapitalu  Člen 4(1), točka 122, člen 66, točka (b), in člen 68 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Deleži v instrumentih dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), kadar obstaja vzajemni navzkrižni delež, za katerega pristojni organ meni, da je bil oblikovan z namenom umetnega povečanja kapitala institucije.  Znesek, ki se poroča, se izračuna na podlagi bruto dolgih pozicij ter vključuje zavarovalniške postavke lastnih sredstev drugega in tretjega reda. |
| 0940 | 1.2.8 (–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 27, člen 66, točka (c), členi 68 do 70 in člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Del deležev institucije v instrumentih subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih institucija nima pomembne naložbe, ki ga je treba odbiti od dodatnega kapitala. |
| 0950 | 1.2.9 (–) Instrumenti dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 27, člen 66, točka (d), členi 68, 69 in 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Deleži institucije v instrumentih dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja (kot so opredeljeni v členu 4(1), točka 27, Uredbe (EU) št. 575/2013), v katerih ima institucija pomembno naložbo, se v celoti odbijejo. |
| 0955 | 1.2.9A (–) Presežek odbitkov od kvalificiranih obveznosti nad kvalificiranimi obveznostmi  Člen 66, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0960 | 1.2.10 Druge prehodne prilagoditve dodatnega kapitala  Členi 472, 476, 477, 478 in 481 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Prilagoditve zaradi prehodnih določb. Znesek, ki se poroča, se pridobi neposredno iz predloge CA5. |
| 0970 | 1.2.11 Presežek odbitka od postavk dodatnega kapitala nad dodatnim kapitalom (odbito v dodatnem temeljnem kapitalu)  Člen 56, točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Dodatni kapital ne more biti negativen, odbitki dodatnega kapitala pa so lahko večji od dodatnega kapitala, ki mu je prištet z njim povezan vplačani presežek kapitala. Kadar se to zgodi, je dodatni kapital enak nič, presežek odbitkov dodatnega kapitala pa se odbije od dodatnega temeljnega kapitala.  Pri tej postavki vsota postavk 1.2.1 do 1.2.13 nikoli ni manjša kot nič. Če je v tej postavki izkazana pozitivna vrednost, je postavka 1.1.2.8 nasprotna tej vrednosti. |
| 0974 | 1.2.12 (–) Dodatni odbitki dodatnega kapitala v skladu s členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 3 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0978 | 1.2.13 Elementi ali odbitki dodatnega kapitala – drugo  Ta vrstica zagotavlja prožnost izključno za namene poročanja. Izpolni se le v redkih primerih, kadar ni sprejeta končna odločitev o poročanju posebnih kapitalskih postavk/odbitkov v sedanji predlogi CA1. Zato se ta vrstica izpolni le, če element dodatnega kapitala ali odbitek od elementa dodatnega kapitala ne more biti razvrščen v eno od vrstic 750 do 974.  Ta vrstica se ne uporabi za uvrstitev kapitalskih postavk/odbitkov, ki v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 niso zajeti v izračun količnikov kapitalske ustreznosti (npr. razvrstitev nacionalnih kapitalskih postavk/odbitkov, ki niso zajeti v področje uporabe navedene uredbe). |

1.3 C 02.00 – KAPITALSKE ZAHTEVE (CA2)

1.3.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU  Člen 92(3) in 95, 96 in 98 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0020 | IZSTOPNI PRAG S-TREA  Institucije, za katere velja izstopni prag v skladu s členom 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013, poročajo standardizirani znesek skupne izpostavljenosti tveganju (S-TREA), izračunan v skladu s členom 92(5). Ta stolpec se uporablja samo za institucije, ki uporabljajo notranje modele.  V vrsticah, v katerih se za izračun RWEA uporabljajo pristopi na podlagi notranjih modelov, se poročajo standardizirani zneski za te izpostavljenosti.  V vrsticah, v katerih se za izračun RWEA uporabljajo standardizirani pristopi, se poročajo isti zneski, kot se poročajo v stolpcu 0010 za te izpostavljenosti. |

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
| 0010 | 1. ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU  Člen 92(3) in 95, 96 in 98 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0020 | 1\* od tega: investicijska podjetja v skladu s členom 95, odstavek 2, in členom 98 Uredbe (EU) št. 575/2013  Za investicijska podjetja v skladu s členom 95(2) in členom 98 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0030 | 1\*\* od tega: investicijska podjetja v skladu s členom 96, odstavek 2, in členom 97 Uredbe (EU) št. 575/2013  Za investicijska podjetja v skladu s členom 96(2) in členom 97 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0035 | 1\*\*\* od tega: prilagoditev praga  Institucije, za katere velja izstopni prag v skladu s členom 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013, poročajo razliko med zneskom, poročanim v vrstici 0010, in zneskom, poročanim v vrstici 0036. Znesek je bodisi pozitiven bodisi enak nič. |
| 0036 | 1a ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU PRED UPORABO IZSTOPNEGA PRAGA  Institucije, za katere velja izstopni prag v skladu s členom 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013, poročajo znesek TREA brez upoštevanja izstopnega praga, kot je opredeljen v členu 92(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | 1.1 ZNESKI TVEGANJU PRILAGOJENIH IZPOSTAVLJENOSTI ZA KREDITNO TVEGANJE, KREDITNO TVEGANJE NASPROTNE STRANKE IN TVEGANJE ZMANJŠANJA VREDNOSTI TER PROSTE IZROČITVE  Člen 92(3) in člen 92(4), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | 1.1.1 Standardizirani pristop (SA)  Predlogi CR SA in SEC SA na ravni celotnih izpostavljenosti. |
| 0051 | 1.1.1\* od tega: dodatne strožje bonitetne zahteve na podlagi člena 124 Uredbe (EU) št. 575/2013  Institucije poročajo dodatne zneske izpostavljenosti tveganju, potrebne za izpolnjevanje strožjih bonitetnih zahtev, kakor so sporočene institucijam po posvetovanju z EBA v skladu s členom 124, odstavki 8 do 13, Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0060 | 1.1.1.1 Kategorije izpostavljenosti na podlagi standardiziranega pristopa brez pozicij v listinjenju  Predloga CR SA na ravni celotnih izpostavljenosti. Kategorije izpostavljenosti na podlagi standardiziranega pristopa so kategorije, navedene v členu 112 Uredbe (EU) št. 575/2013, brez pozicij v listinjenju. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Enote centralne ravni držav ali centralne banke  Glej predlogo CR SA. |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Enote regionalne ali lokalne ravni držav  Glej predlogo CR SA. |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Subjekti javnega sektorja  Glej predlogo CR SA. |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Multilateralne razvojne banke  Glej predlogo CR SA. |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Mednarodne organizacije  Glej predlogo CR SA. |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Institucije  Glej predlogo CR SA. |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Izpostavljenosti do podjetij – Drugo  Glej predlogo CR SA. |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Izpostavljenosti do podjetij – Posebni kreditni aranžmaji  Glej predlogo CR SA. |
| 0140 | 1.1.1.1.08 Izpostavljenosti na drobno  Glej predlogo CR SA. |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Zavarovane s hipotekami na nepremičnine in izpostavljenosti ADC  Glej predlogo CR SA. |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Zavarovane s hipotekami na stanovanjske nepremičnine – izpostavljenosti, ki niso IPRE (zavarovane)  Glej predlogo CR SA. |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Zavarovane s hipotekami na stanovanjske nepremičnine – izpostavljenosti, ki niso IPRE (nezavarovane)  Glej predlogo CR SA. |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Zavarovane s hipotekami na stanovanjske nepremičnine – drugo – izpostavljenosti, ki niso IPRE  Glej predlogo CR SA. |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Zavarovane s hipotekami na stanovanjske nepremičnine – IPRE  Glej predlogo CR SA. |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Zavarovane s hipotekami na stanovanjske nepremičnine – drugo – IPRE  Glej predlogo CR SA. |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Zavarovane s hipotekami na poslovne nepremičnine – izpostavljenosti, ki niso IPRE (zavarovane)  Glej predlogo CR SA. |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Zavarovane s hipotekami na poslovne nepremičnine – izpostavljenosti, ki niso IPRE (nezavarovane)  Glej predlogo CR SA. |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Zavarovane s hipotekami na poslovne nepremičnine – drugo – izpostavljenosti, ki niso IPRE  Glej predlogo CR SA. |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Zavarovane s hipotekami na poslovne nepremičnine – IPRE  Glej predlogo CR SA. |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Zavarovane s hipotekami na poslovne nepremičnine – drugo – IPRE  Glej predlogo CR SA. |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b Pridobitev, razvoj in izgradnja (ADC)  Glej predlogo CR SA. |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Neplačane izpostavljenosti  Glej predlogo CR SA. |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Izpostavljenosti iz naslova podrejenega dolga  Glej predlogo CR SA. |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Krite obveznice  Glej predlogo CR SA. |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Terjatve do institucij in podjetij s kratkoročno bonitetno oceno  Glej predlogo CR SA. |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Kolektivni naložbeni podjemi (KNP)  Glej predlogo CR SA. |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Lastniški instrumenti  Glej predlogo CR SA. |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Druge postavke  Glej predlogo CR SA. |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 od tega: programska oprema, računovodsko obravnavana kot neopredmetena sredstva  Znesek tveganju prilagojenih izpostavljenosti v zvezi z delom programske opreme, računovodsko obravnavane kot neopredmetena sredstva, ki se ne odbijejo od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013, vendar imajo dodeljeno utež tveganja v skladu s členom 113(5) navedene uredbe. |
| 0240 | 1.1.2 Pristop na podlagi notranjih bonitetnih ocen (IRB) |
| 0241 | 1.1.2\* od tega: dodatne strožje bonitetne zahteve na podlagi člena 164 Uredbe (EU) št. 575/2013  Institucije poročajo dodatne zneske izpostavljenosti tveganju, potrebne za izpolnjevanje strožjih bonitetnih zahtev, kakor so sporočene institucijam, potem ko je bil o njih uradno obveščen EBA, v skladu s členom 164, odstavka 5 in 7, Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0242 | 1.1.2\*\* od tega: dodatne strožje bonitetne zahteve na podlagi člena 124 Uredbe (EU) št. 575/2013  Institucije poročajo dodatne zneske izpostavljenosti tveganju, potrebne za izpolnjevanje strožjih bonitetnih zahtev, ki jih določijo pristojni organi po posvetovanju z EBA, kakor je določeno v členu 124, odstavki 8 do 13, Uredbe (EU) št. 575/2013, in ki so povezane z omejitvami glede sprejemljive tržne vrednosti zavarovanja s premoženjem, kot so določene v členu 125(2), točka (d), in členu 126(2), točka (d), navedene uredbe. |
| 0250 | 1.1.2.1 Pristopi IRB, kadar se ne uporabljajo lastne ocene LGD niti konverzijski faktorji  Predloga CR IRB na ravni celotne izpostavljenosti (kadar se ne uporabljajo lastne ocene LGD ali kreditni konverzijski faktor). |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Izpostavljenosti do enot centralne ravni držav in centralnih bank  Glej predlogo CR IRB. |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Enote regionalne ali lokalne ravni držav  Glej predlogo CR IRB. |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Subjekti javnega sektorja  Glej predlogo CR IRB. |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Izpostavljenosti do institucij  Glej predlogo CR IRB. |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Izpostavljenosti do podjetij – Posebni kreditni aranžmaji  Glej predlogo CR IRB. |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Podjetja – odkupljene denarne terjatve  Glej predlogo CR IRB. |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Izpostavljenosti do podjetij – Drugo  Glej predlogo CR IRB. |
| 0305 | 1.1.2.1.06\* Pojasnjevalna postavka: podjetja – velika podjetja  Glej predlogo CR IRB. |
| 0306 | 1.1.2.1.06\*\* Pojasnjevalna postavka: izpostavljenosti do podjetij – MSP  Glej predlogo CR IRB. |
| 0310 | 1.1.2.2 Pristopi IRB, kadar se uporabljajo lastne ocene LGD in/ali konverzijski faktorji  Predloga CR IRB na ravni celotne izpostavljenosti (kadar se uporabljajo lastne ocene LGD in/ali kreditni konverzijski faktor). |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Izpostavljenosti do enot centralne ravni držav in centralnih bank  Glej predlogo CR IRB. |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Enote regionalne ali lokalne ravni držav  Glej predlogo CR IRB. |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Subjekti javnega sektorja  Glej predlogo CR IRB. |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Izpostavljenosti do podjetij – Posebni kreditni aranžmaji  Glej predlogo CR IRB. |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Podjetja – odkupljene denarne terjatve  Glej predlogo CR IRB. |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Izpostavljenosti do podjetij – Drugo  Glej predlogo CR IRB. |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Pojasnjevalna postavka: podjetja – velika podjetja  Glej predlogo CR IRB. |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\*\* Pojasnjevalna postavka: izpostavljenosti do podjetij – MSP  Glej predlogo CR IRB. |
| 0371 | 1.1.2.2.06 Izpostavljenosti na drobno – zavarovane s stanovanjskimi nepremičninami  Glej predlogo CR IRB. |
| 0390 | 1.1.2.2.08 Izpostavljenosti na drobno – Kvalificirane obnavljajoče se  Glej predlogo CR IRB. |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Izpostavljenosti na drobno – odkupljene denarne terjatve  Glej predlogo CR IRB. |
| 0401 | 1.1.2.2.09 Izpostavljenosti na drobno – drugo  Glej predlogo CR IRB. |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 od tega: zavarovane s stanovanjskimi nepremičninami  Glej predlogo CR IRB. |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Pojasnjevalna postavka: izpostavljenosti na drobno – zavarovane z nepremičnino MSP |
| 0412 | 1.1.2.2.11\*\* Pojasnjevalna postavka: izpostavljenosti na drobno – zavarovane z nepremičnino podjetij, ki niso MSP |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Pojasnjevalna postavka: izpostavljenosti na drobno – druga MSP |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Pojasnjevalna postavka: Izpostavljenosti na drobno – Druga podjetja, ki niso MSP |
| 0420 | 1.1.2.3 Lastniški instrumenti po pristopu IRB  Glej predlogo CR EQU IRB. |
| 0425 | 1.1.2.4 Kolektivni naložbeni podjemi (KNP)  Glej predlogo CR IRB. |
| 0450 | 1.1.2.5 Druga sredstva iz naslova nekreditnih obveznosti  Znesek, ki se poroča, je znesek tveganju prilagojenih izpostavljenosti, izračunan v skladu s členom 156 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 od tega programska oprema, računovodsko obravnavana kot neopredmetena sredstva  Znesek tveganju prilagojenih izpostavljenosti v zvezi z delom programske opreme, računovodsko obravnavane kot neopredmetena sredstva, ki se ne odbijejo od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013, vendar imajo dodeljeno utež tveganja v skladu s členom 156 navedene uredbe. |
| 0460 | 1.1.3 Znesek izpostavljenosti tveganju za prispevke v jamstveni sklad CNS  Členi 307, 308 in 309 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0470 | 1.1.4 Pozicije v listinjenju  Glej predlogo CR SEC. |
| 0490 | 1.2 ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI ZA TVEGANJE PORAVNAVE/IZROČITVE  Člen 92(3) in člen 92(4), točka (ca), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0500 | 1.2.1 Tveganje poravnave/izročitve v netrgovalni knjigi  Glej predlogo CR SETT. |
| 0510 | 1.2.2 Tveganje poravnave/izročitve v trgovalni knjigi  Glej predlogo CR SETT. |
| 0520 | 1.3 ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU ZA POSLE, KI SO PREDMET TRŽNEGA TVEGANJA  Člen 92(4), točka (b)(i) in točka (c), člen 92(5), točka (b), in člen 92(7), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0530 | 1.3.1 Znesek izpostavljenosti tveganju za posle, ki so predmet tržnega tveganja, izračunan s strani subjektov, ki uporabljajo izključno poenostavljeni standardizirani pristop (SSA) |
| 0540 | 1.3.1.1 Dolžniški instrumenti, s katerimi se trguje na borzi  Predloga MKR SA TDI na ravni vseh valut. |
| 0550 | 1.3.1.2 Lastniški instrumenti  Predloga MKR SA EQU na ravni vseh nacionalnih trgov. |
| 0555 | 1.3.1.3 Posamezni pristop za pozicijsko tveganje v KNP  Člen 348(1), člen 350(3), točka (c), in člen 364(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Skupni znesek izpostavljenosti tveganju za pozicije v KNP, če se kapitalske zahteve izračunajo v skladu s členom 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, in sicer takoj ali kot posledica zgornje meje, določene v členu 350(3), točka (c), navedene uredbe. Uredba (EU) št. 575/2013 teh pozicij ne razporeja eksplicitno na obrestno tveganje ali tveganje lastniških finančnih instrumentov.  Če se uporabi posamezni pristop iz prvega stavka člena 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, znaša sporočeni znesek 32 % neto pozicije zadevne izpostavljenosti do KNP, kar se pomnoži z 12,5.  Če se uporabi posamezni pristop iz drugega stavka člena 348(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, je znesek, ki se poroča, 32 % neto pozicije zadevne izpostavljenosti do KNP, kar se pomnoži z 12,5, ali razlika med 40 % te neto pozicije in kapitalskimi zahtevami, ki izhajajo iz valutnega tveganja, povezanega z izpostavljenostjo do KNP, pomnožena z 12,5, odvisno od tega, kateri znesek je višji. |
| 0556 | 1.3.1.3\* Pojasnjevalna postavka: KNP, ki vlagajo izključno v dolžniške instrumente, s katerimi se trguje na borzi  Skupni znesek izpostavljenosti tveganju za pozicije v KNP, če KNP vlaga izključno v instrumente, ki so izpostavljeni obrestnemu tveganju. |
| 0557 | 1.3.1.3\*\* KNP, ki vlagajo izključno v lastniške instrumente ali v mešane instrumente  Skupni znesek izpostavljenosti tveganju za pozicije v KNP, če KNP vlaga izključno v instrumente, ki so izpostavljeni tveganju lastniških finančnih instrumentov, ali v mešane instrumente oziroma kadar so sestavine KNP neznane. |
| 0560 | 1.3.1.4 Tuje valute  Glej predlogo MKR SA FX. |
| 0570 | 1.3.1.5 Blago  Glej predlogo MKR SA COM. |
| 0580 | 1.3.2 Znesek izpostavljenosti tveganju za pozicijsko, valutno in blagovno tveganje, izračunan z uporabo notranjih modelov (IM)  Glej predlogo MKR IM.   |  | | --- | | **Obrazložitveno besedilo za namene posvetovanja**  Ta vrstica bo črtana, ko sedanjega pristopa na podlagi notranjih modelov ne bo več mogoče uporabljati za izračun kapitalskih zahtev za tržna tveganja. | |
| 0581 | 1.3.3 Znesek izpostavljenosti tveganju za bilančne in zunajbilančne posle, ki so predmet tržnega tveganja, subjektov, ki uporabljajo izključno alternativni standardizirani pristop (ASA)  Glej predlogo MKR ASA SUM. |
| 0585 | 1.3.4 Znesek izpostavljenosti tveganju za bilančne in zunajbilančne posle, ki so predmet tržnega tveganja, subjektov, ki uporabljajo samo pristop alternativnih notranjih modelov (AIMA) ali kombinacijo AIMA in ASA  Glej predlogo MKR AIMA SUM. |
| 0589 | 1.3\* ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU ZA PRERAZVRSTITVE MED NETRGOVALNO IN TRGOVALNO KNJIGO  Glej predlogo MOV. |
| 0590 | 1.4 ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU ZA OPERATIVNO TVEGANJE (OpR)  Člen 92(3) in člen 92(4), točka (e), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Za investicijska podjetja v skladu s členoma 95(2) in 96(2) ter členom 98 Uredbe (EU) št. 575/2013 je ta element enak nič. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 DODATNI ZNESEK IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU ZARADI STALNIH SPLOŠNIH STROŠKOV  Člena 95(2) in 96(2), člen 97 in člen 98(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Samo za investicijska podjetja v skladu s členoma 95(2) in 96(2) ter členom 98 Uredbe (EU) št. 575/2013. Glej tudi člen 97 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Investicijska podjetja iz člena 96 Uredbe (EU) št. 575/2013 poročajo znesek iz člena 97, ki se pomnoži z 12,5.  Investicijska podjetja iz člena 95 Uredbe (EU) št. 575/2013 poročajo naslednje:  — če je znesek iz člena 95(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 večji od zneska iz člena 95(2), točka (b), navedene uredbe, je znesek, ki ga je treba poročati, enak nič;  — če je znesek iz člena 95(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013 večji od zneska iz člena 95(2), točka (a), navedene uredbe, je znesek, ki ga je treba poročati, enak prvemu znesku, zmanjšanemu za drugi znesek. |
| 0640 | 1.6 ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU ZA PRILAGODITEV KREDITNEGA VREDNOTENJA  Člen 92(4), točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Glej predlogo CVA. |
| 0655 | 1.6.4 Standardizirani pristop (SA)  Člen 383 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0665 | 1.6.5 Polni osnovni pristop (F-BA)  Člen 384(3) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0666 | 1.6.6 Omejeni osnovni pristop (R-BA)  Člen 384(2) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0675 | 1.6.7 Poenostavljeni pristop  Člen 385 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0676 | 1.6.8 Poenostavljena obravnava za pozicije v izvedenih finančnih instrumentih v KNP  Členi 132a(3), 152(3) in 325j(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0680 | 1.7 ZNESEK SKUPNE IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU V ZVEZI Z VELIKIMI IZPOSTAVLJENOSTMI V TRGOVALNI KNJIGI  Člen 92(4), točka (b)(ii), in členi 395 do 401 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0690 | 1.8 DRUGI ZNESKI IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJU  Členi 3, 458 in 459 Uredbe (EU) št. 575/2013 ter zneski izpostavljenosti tveganju, ki jih ni mogoče razvrstiti v nobeno od postavk 1.1 do 1.7.  Institucije poročajo zneske, potrebne za skladnost z naslednjim:  strožjimi bonitetnimi zahtevami, ki jih določi Komisija, v skladu s členoma 458 in 459 Uredbe (EU) št. 575/2013;  dodatnimi zneski izpostavljenosti tveganju v skladu s členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Ta postavka ni povezana s predlogo s podrobnostmi. |
| 0710 | 1.8.2 od tega: dodatne strožje bonitetne zahteve na podlagi člena 458 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 458 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0720 | 1.8.2\* od tega: zahteve za velike izpostavljenosti  Člen 458 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0730 | 1.8.2\*\* od tega: zaradi spremenjenih uteži tveganja, usmerjenih na nepremičninske balone v sektorju stanovanjskih in poslovnih nepremičnin  Člen 458 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* od tega: zaradi izpostavljenosti znotraj finančnega sektorja  Člen 458 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0750 | 1.8.3 od tega: dodatne strožje bonitetne zahteve na podlagi člena 459 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 459 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0755 | 1.8.3a Od tega: dodatni znesek tveganju prilagojenih izpostavljenosti za tržno tveganje, ki ga naloži nadzornik na podlagi člena 110 Direktive 2013/36/EU  Člen 101 Direktive 2013/36/EU in nacionalni izvedbeni ukrepi iz navedenega člena. |
| 0760 | 1.8.4 od tega: dodatni znesek izpostavljenosti tveganju v skladu s členom 3 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 3 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Dodatni znesek izpostavljenosti tveganju, ki se poroča. Vključuje le dodatne zneske (če ima na primer izpostavljenost 100 utež tveganja 20 % in institucije uporabijo utež tveganja 50 % na podlagi člena 3 Uredbe (EU) št. 575/2013, je znesek, ki ga je treba poročati, 30). |
| 0770 | 1.8.4\* Od tega: dodatni znesek tveganju prilagojenih izpostavljenosti za tržno tveganje  Med drugim vključuje primer tveganj, ki niso vključena v model za merjenje tveganj („risks not in the model engine“). |
| 0780 | 1.8.5 Od tega: prehodni znesek izpostavljenosti tveganju v zvezi s kriptosredstvi v skladu s členom 501d(2) Uredbe (EU) št. 575/2013  Glej predlogo CRYPTO. |

1.4 C 03.00 – KAPITALSKI KOLIČNIKI IN RAVNI KAPITALA (CA3)

1.4.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstice | |
| 0010 | 1. Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 92(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala je navadni lastniški temeljni kapital institucije, izražen kot odstotni delež zneska njene skupne izpostavljenosti tveganju. |
| 0020 | 2. Presežek (+)/primanjkljaj (‒) navadnega lastniškega temeljnega kapitala  V tej postavki je prikazan znesek presežka ali primanjkljaja navadnega lastniškega temeljnega kapitala glede na zahteve iz člena 92(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 (4,5 %) v absolutnih vrednostih, tj. brez upoštevanja kapitalskih blažilnikov in prehodnih določb glede količnika. |
| 0030 | 3. Količnik temeljnega kapitala  Člen 92(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Količnik temeljnega kapitala je temeljni kapital institucije, izražen kot odstotni delež zneska njene skupne izpostavljenosti tveganju. |
| 0040 | 4. Presežek (+)/primanjkljaj (‒) temeljnega kapitala  V tej postavki je prikazan znesek presežka ali primanjkljaja temeljnega kapitala glede na zahteve iz člena 92(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013 (6 %) v absolutnih vrednostih, tj. brez upoštevanja kapitalskih blažilnikov in prehodnih določb glede količnika. |
| 0050 | 5. Količnik skupnega kapitala  Člen 92(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Količnik skupnega kapitala je kapital institucije, izražen kot odstotni delež zneska njene skupne izpostavljenosti tveganju. |
| 0060 | 6. Presežek (+)/primanjkljaj (‒) skupnega kapitala  V tej postavki je prikazan znesek presežka ali primanjkljaja kapitala glede na zahteve iz člena 92(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013 (8 %) v absolutnih vrednostih, tj. brez upoštevanja kapitalskih blažilnikov in prehodnih določb glede količnika. |
| 0070 | 7. Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala glede na TREA brez upoštevanja izstopnega praga  Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala, kot je opredeljen v členu 92(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013, izražen kot odstotek zneska skupne izpostavljenosti tveganju, izračunanega v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0080 | 8. Količnik temeljnega kapitala glede na TREA brez upoštevanja izstopnega praga  Količnik temeljnega kapitala, kot je opredeljen v členu 92(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013, izražen kot odstotek zneska skupne izpostavljenosti tveganju, izračunanega v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0090 | 9. Količnik skupnega kapitala glede na TREA brez upoštevanja izstopnega praga  Količnik skupnega kapitala, kot je opredeljen v členu 92(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013, izražen kot odstotek zneska skupne izpostavljenosti tveganju, izračunanega v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0130 | 13. Količnik skupne kapitalske zahteve v okviru PNPO (TSCR)  Vsota (i) in (ii), kot sledi:  količnika skupnega kapitala (8 %), kot je določen v členu 92(1), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013;  dodatnih kapitalskih zahtev (zahtev v okviru drugega stebra – P2R) iz člena 104(1), točka (a), Direktive 2013/36/EU v obliki količnika. Te se določijo v skladu z merili iz *smernic EBA o skupnih postopkih in metodologijah za proces nadzorniškega pregledovanja in ovrednotenja ter nadzorniškega stresnega testiranja* (smernice EBA glede PNPO).  Ta postavka odraža količnik skupne kapitalske zahteve v okviru PNPO (*total SREP capital requirement* – TSCR), kot ga instituciji sporoči pristojni organ. TSCR je opredeljena v oddelkih 7.4 in 7.5 smernic EBA glede PNPO.  Če pristojni organ ni sporočil nobenih dodatnih kapitalskih zahtev, se poroča samo točka (i).  Če za institucijo velja izstopni prag, poročani podatki predstavljajo TSCR, ki je potreben za izpolnitev zahtev na datum poročanja ob upoštevanju določb člena 104a(6) Direktive 2013/36/EU. |
| 0140 | 13.\* TSCR: ki mora biti sestavljena iz navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika navadnega lastniškega temeljnega kapitala (4,5 %), kot je določen v členu 92(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013; 2. deleža količnika zahtev v okviru drugega stebra (P2R) iz točke (ii) vrstice 0130, ki mora biti v skladu z zahtevo pristojnega organa v obliki navadnega lastniškega temeljnega kapitala.   Če pristojni organ ni sporočil nobenih dodatnih kapitalskih zahtev, ki morajo biti v obliki navadnega lastniškega temeljnega kapitala, se poroča samo točka (i).  Če za institucijo velja izstopni prag, poročani podatki predstavljajo TSCR, ki je potreben za izpolnitev zahtev na datum poročanja ob upoštevanju določb člena 104a(6) Direktive 2013/36/EU. |
| 0150 | 13.\*\* TSCR: ki mora biti sestavljena iz temeljnega kapitala  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika temeljnega kapitala (6 %), kot je določen v členu 92(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013; 2. deleža količnika zahtev v okviru drugega stebra (P2R) iz točke (ii) vrstice 0130, ki mora biti v skladu z zahtevo pristojnega organa v obliki temeljnega kapitala.   Če pristojni organ ni sporočil nobenih dodatnih kapitalskih zahtev, ki morajo biti v obliki temeljnega kapitala, se poroča samo točka (i).  Če za institucijo velja izstopni prag, poročani podatki predstavljajo TSCR, ki je potreben za izpolnitev zahtev na datum poročanja ob upoštevanju določb člena 104a(6) Direktive 2013/36/EU. |
| 0151 | 13a. Količnik skupne kapitalske zahteve v okviru PNPO (TSCR) brez zgornje meje iz člena 104a(6), točka (a), Direktive 2013/36/EU  Člen 104a(6), točka (a), Direktive 2013/36/EU.  Za institucije, za katere velja izstopni prag, količnik TSCR brez začasne zgornje meje iz člena 104a(6), točka (b), Direktive 2013/36/EU. |
| 0152 | 13a.\* TSCR: ki mora biti sestavljena iz navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 104a(6), točka (a), Direktive 2013/36/EU.  Za institucije, za katere velja izstopni prag, količnik TSCR brez začasne zgornje meje iz člena 104a(6), točka (b), Direktive 2013/36/EU. |
| 0153 | 13a.\*\* TSCR: ki mora biti sestavljena iz temeljnega kapitala  Člen 104a(6), točka (a), Direktive 2013/36/EU.  Za institucije, za katere velja izstopni prag, količnik TSCR brez začasne zgornje meje iz člena 104a(6), točka (b), Direktive 2013/36/EU. |
| 0160 | 14. Količnik skupne kapitalske zahteve (OCR)  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika TSCR iz vrstice 0130; 2. v obsegu, v katerem se uporablja v skladu z zakonodajo, količnika zahteve po skupnem blažilniku iz člena 128, točka 6, Direktive 2013/36/EU.   Ta postavka odraža količnik skupne kapitalske zahteve (*overall capital requirement* – OCR), kot je opredeljen v oddelku 7.5 smernic EBA glede PNPO.  Če se zahteva po blažilniku ne uporablja, se poroča samo točka (i). |
| 0170 | 14.\* OCR: ki mora biti sestavljena iz navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika TSCR, ki mora biti sestavljen iz navadnega lastniškega temeljnega kapitala, iz vrstice 0140; 2. v obsegu, v katerem se uporablja v skladu z zakonodajo, količnika zahteve po skupnem blažilniku iz člena 128, točka 6, Direktive 2013/36/EU.   Če se zahteva po blažilniku ne uporablja, se poroča samo točka (i). |
| 0180 | 14.\*\* OCR: ki mora biti sestavljena iz temeljnega kapitala  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika TSCR, ki mora biti sestavljen iz temeljnega kapitala, iz vrstice 0150; 2. v obsegu, v katerem se uporablja v skladu z zakonodajo, količnika zahteve po skupnem blažilniku iz člena 128, točka 6, Direktive 2013/36/EU.   Če se zahteva po blažilniku ne uporablja, se poroča samo točka (i). |
| 0190 | 15. Količnik skupne kapitalske zahteve (OCR) in smernice glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G)  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika OCR iz vrstice 160; 2. če se uporablja, smernice glede dodatnega kapitala, ki jo sporoči pristojni organ (smernica glede kapitala v okviru drugega stebra – P2G), iz člena 104b(3) Direktive 2013/36/EU v obliki količnika. Smernica se določi v skladu z oddelkom 7.7.1 smernic EBA glede PNPO. P2G se vključi samo, če jo je pristojni organ sporočil instituciji.   Če pristojni organ ni sporočil nobene smernice glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G), se poroča samo točka (i). |
| 0200 | 15.\* OCR in P2G: ki morata biti sestavljeni iz navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika OCR, ki mora biti sestavljen iz navadnega lastniškega temeljnega kapitala, iz vrstice 0170; 2. če se uporablja, deleža smernice glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G) iz točke (ii) vrstice 0190, ki mora biti v skladu z zahtevo pristojnega organa v obliki navadnega lastniškega temeljnega kapitala. Smernica glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G) se vključi samo, če jo je pristojni organ sporočil instituciji.   Če pristojni organ ni sporočil nobene smernice glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G), se poroča samo točka (i). |
| 0210 | 15.\*\* OCR in P2G: ki morata biti sestavljeni iz temeljnega kapitala  Vsota (i) in (ii), kot sledi:   1. količnika OCR, ki mora biti sestavljen iz temeljnega kapitala, iz vrstice 0180; 2. če se uporablja, deleža smernice glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G) iz točke (ii) vrstice 0190, ki mora biti v skladu z zahtevo pristojnega organa v obliki temeljnega kapitala. Smernica glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G) se vključi samo, če jo je pristojni organ sporočil instituciji.   Če pristojni organ ni sporočil nobene smernice glede kapitala v okviru drugega stebra (P2G), se poroča samo točka (i). |
| 0220 | Presežek (+)/primanjkljaj (–) navadnega lastniškega temeljnega kapitala glede na zahteve iz člena 92 Uredbe (EU) št. 575/2013 in člena 104a Direktive 2013/36/EU  V tej postavki je v absolutnih vrednostih prikazan znesek presežka ali primanjkljaja navadnega lastniškega temeljnega kapitala glede na zahteve iz člena 92(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 (4,5 %) in člena 104a Direktive 2013/36/EU – brez dodatnega kapitala, ki se zahteva za obravnavanje tveganja prevelikega finančnega vzvoda v skladu z odstavkom 3 navedenega člena –, v obsegu, v katerem mora biti zahteva iz člena 104a navedene direktive izpolnjena z navadnim lastniškim temeljnim kapitalom. Kadar mora institucija uporabiti navadni lastniški temeljni kapital za izpolnitev zahtev iz člena 92(1), točka (b) in/ali (c), Uredbe (EU) št. 575/2013 ter/ali člena 104a Direktive 2013/36/EU v obsegu, ki presega tistega, v katerem mora biti slednja izpolnjena z navadnim lastniškim temeljnim kapitalom, se to upošteva pri sporočenem presežku ali primanjkljaju.  Ta znesek odraža navadni lastniški temeljni kapital, ki je na voljo za izpolnitev zahteve po skupnem blažilniku in drugih zahtev. |
| 0330 | **Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala ob polnem upoštevanju predpisov**  Člen 92(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 brez uporabe člena 465 navedene uredbe. |
| 0340 | **Količnik temeljnega kapitala ob polnem upoštevanju predpisov**  Člen 92(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013 brez uporabe člena 465 navedene uredbe. |
| 0350 | **Količnik skupnega kapitala ob polnem upoštevanju predpisov**  Člen 92(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013 brez uporabe člena 465 navedene uredbe. |
| 0360 | **Količnik navadnega lastniškega temeljnega kapitala brez uporabe prehodnih določb glede izstopnega praga S-TREA (člen 465(3), (4), (5) in (7) Uredbe (EU) št. 575/2013)**  Člen 92(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 brez uporabe člena 465(3), (4), (5) in (7) navedene uredbe. |
| 0370 | **Količnik temeljnega kapitala brez uporabe prehodnih določb glede izstopnega praga S-TREA (člen 465(3), (4), (5) in (7) Uredbe (EU) št. 575/2013)**  Člen 92(2), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013 brez uporabe člena 465(3), (4), (5) in (7) navedene uredbe. |
| 0380 | **Količnik skupnega kapitala brez uporabe prehodnih določb glede izstopnega praga S-TREA (člen 465(3), (4), (5) in (7) Uredbe (EU) št. 575/2013)**  Člen 92(2), točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013 brez uporabe člena 465(3), (4), (5) in (7) navedene uredbe. |

1.5 C 04.00 – POJASNJEVALNE POSTAVKE (CA4)

1.5.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstice | |
| 0010 | 1. Odložene terjatve za davek skupaj  Znesek, ki se poroča v tem polju, je enak znesku, ki se poroča v zadnji potrjeni/revidirani računovodski bilanci stanja. |
| 0020 | 1.1 Odložene terjatve za davek, ki se ne nanašajo na prihodnji dobiček  Člen 39(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Odložene terjatve za davek, ustvarjene pred 23. novembrom 2016, ki se ne nanašajo na prihodnji dobiček in se zato zanje uporabi utež tveganja. |
| 0030 | 1.2 Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik  Člen 36(1), točka (c), in člen 38 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček, vendar ne izhajajo iz začasnih razlik, zaradi česar se zanje ne uporabi noben prag (to pomeni, da so v celoti odbite od navadnega lastniškega temeljnega kapitala). |
| 0040 | 1.3 Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik  Člen 36(1), točka (c), člen 38 in člen 48(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, zaradi česar se za njihov odbitek od navadnega lastniškega temeljnega kapitala uporabita praga 10 % in 17,65 % iz člena 48 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | 2. Odložene obveznosti za davek skupaj  Znesek, ki se poroča v tem polju, je enak znesku, ki se poroča v zadnji potrjeni/revidirani računovodski bilanci stanja. |
| 0060 | 2.1 Odložene obveznosti za davek, ki se ne odbijejo od odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček  Člen 38, odstavka 3 in 4, Uredbe (EU) št. 575/2013.  Odložene obveznosti za davek, za katere pogoji iz člena 38, odstavka 3 in 4, Uredbe (EU) št. 575/2013 niso izpolnjeni. Zato ta postavka vključuje odložene obveznosti za davek, ki zmanjšujejo znesek dobrega imena, drugih neopredmetenih sredstev ali sredstev pokojninskega sklada z določenimi pravicami, ki jih je treba odbiti, poročane v postavkah 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 oziroma 1.1.1.14.2 predloge CA1. |
| 0070 | 2.2 Odložene obveznosti za davek, ki se odbijejo od odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček  Člen 38 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0080 | 2.2.1 Odbitne odložene obveznosti za davek, povezane z odloženimi terjatvami za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik  Člen 38, odstavki 3, 4 in 5, Uredbe (EU) št. 575/2013.  Odložene obveznosti za davek, s katerimi se lahko zmanjša znesek odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček, v skladu s členom 38, odstavka 3 in 4, Uredbe (EU) št. 575/2013 in niso razporejene na odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, kakor je določeno v členu 38(5) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0090 | 2.2.2 Odbitne odložene obveznosti za davek, povezane z odloženimi terjatvami za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik  Člen 38, odstavki 3, 4 in 5, Uredbe (EU) št. 575/2013.  Odložene obveznosti za davek, s katerimi se lahko zmanjša znesek odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček, v skladu s členom 38, odstavka 3 in 4, Uredbe (EU) št. 575/2013, in so razporejene na odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, kakor je določeno v členu 38(5) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0093 | 2A Preplačilo davka in prenos davčne izgube v predhodno obdobje  Člen 39(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek preplačil davka in davčnih izgub, prenesenih v predhodno obdobje, ki se ne odbijejo od kapitala v skladu s členom 39(1) Uredbe (EU) št. 575/2013; poroča se znesek pred uporabo uteži tveganja. |
| 0096 | 2B Odložene terjatve za davek, za katere se uporabi utež tveganja 250 %  Člen 48(4) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, ki se ne odbijejo v skladu s členom 48(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, ampak se zanje v skladu s členom 48(4) navedene uredbe uporabi utež tveganja 250 %, ob upoštevanju učinka člena 470 in člena 478(2) navedene uredbe. Poroča se znesek odloženih terjatev za davek pred uporabo uteži tveganja. |
| 0097 | 2C Odložene terjatve za davek, za katere se uporabi utež tveganja 0 %  Člen 469(1), točka (d), členi 470, člen 472(5) in člen 478 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, ki se ne odbijejo v skladu s členom 469(1), točka (d), členom 470 in členom 478(2) Uredbe (EU) št. 575/2013, ampak se zanje v skladu s členom 472(5) navedene uredbe uporabi utež tveganja 0 %. Poroča se znesek odloženih terjatev za davek pred uporabo uteži tveganja. |
| 0901 | 2W Programska oprema, računovodsko obravnavana kot neopredmetena sredstva, izvzeta iz odbitka od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 36(1), točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Institucije poročajo znesek preudarno vrednotene programske opreme, izvzete iz odbitka od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala v skladu s členom 13a Delegirane uredbo (EU) št. 241/2014. |
| 0905 | 2Y Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala in povezani vplačani presežek kapitala, razvrščeni kot lastniški kapital v skladu z veljavnimi računovodskimi standardi  Znesek instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, vključno s povezanim vplačanim presežkom kapitala, razvrščenih kot lastniški kapital v skladu z veljavnim računovodskim standardom. |
| 0906 | 2Z Instrumenti dodatnega temeljnega kapitala in povezani vplačani presežek kapitala, razvrščeni kot obveznosti v skladu z veljavnimi računovodskimi standardi  Znesek instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, vključno s povezanim vplačanim presežkom kapitala, razvrščenih kot obveznosti v skladu z veljavnim računovodskim standardom. |
| 0100 | 3. Presežek (+) ali primanjkljaj (–) popravkov zaradi kreditnega tveganja, dodatnih prilagoditev vrednosti in drugih zmanjšanj kapitala na pričakovane izgube za izpostavljenosti, ki niso neplačane, po pristopu IRB  Člen 36(1), točka (d), člen 62, točka (d), člena 158 in 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. |
| 0110 | 3.1 Skupaj popravki zaradi kreditnega tveganja, dodatne prilagoditve vrednosti in druga zmanjšanja kapitala, izračunani za vključitev v izračun zneska pričakovane izgube  Člen 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. |
| 0120 | 3.1.1 Splošni popravki zaradi kreditnega tveganja  Člen 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. |
| 0130 | 3.1.2 Posebni popravki zaradi kreditnega tveganja  Člen 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. |
| 0131 | 3.1.3 Dodatne prilagoditve vrednosti in druga zmanjšanja kapitala  Členi 34, 110 in 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. |
| 0140 | 3.2 Skupaj izračunane pričakovane izgube  Člen 158, odstavki 5, 6 in 10, in člen 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. Poroča se le pričakovana izguba, povezana z izpostavljenostmi, ki niso neplačane. |
| 0145 | 4. Presežek (+) ali primanjkljaj (–) posebnih popravkov zaradi kreditnega tveganja na pričakovane izgube za neplačane izpostavljenosti, po pristopu IRB  Člen 36(1), točka (d), člen 62, točka (d), člena 158 in 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. |
| 0150 | 4.1 Posebne prilagoditve zaradi kreditnega tveganja in pozicije, ki so obravnavane podobno  Člen 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. |
| 0155 | 4.2 Skupaj izračunane pričakovane izgube  Člen 158, odstavki 5, 6 in 10, in člen 159 Uredbe (EU) št. 575/2013.  To postavko poročajo le institucije, ki uporabljajo pristop IRB. Poroča se le pričakovana izguba, povezana z neplačanimi izpostavljenostmi. |
| 0160 | 5. Zneski tveganju prilagojenih izpostavljenosti za izračun zgornje meje za presežek rezervacij, sprejemljivih kot dodatni kapital  Člen 62, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Za institucije, ki uporabljajo pristop IRB, je presežni znesek rezervacij (za pričakovane izgube), sprejemljivih za vključitev v dodatni kapital, v skladu s členom 62, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013 omejen na 0,6 % zneskov tveganju prilagojenih izpostavljenosti, izračunanih na podlagi pristopa IRB.  Znesek, ki se poroča v tej postavki, je znesek tveganju prilagojenih izpostavljenosti (kar pomeni, da ni pomnožen z 0,6 %) in je osnova za izračun omejitve. |
| 0170 | 6. Skupaj bruto rezervacije, sprejemljive za vključitev v dodatni kapital  Člen 62, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Ta postavka vključuje splošne popravke zaradi kreditnega tveganja, ki so sprejemljivi za vključitev v dodatni kapital, pred uporabo zgornje meje.  V znesku, ki se poroča, so upoštevani davčni učinki. |
| 0180 | 7. Zneski tveganju prilagojenih izpostavljenosti za izračun zgornje meje za rezervacije, sprejemljive kot dodatni kapital  Člen 62, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 62, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013 so popravki zaradi kreditnega tveganja, sprejemljivi za vključitev v dodatni kapital, omejeni na 1,25 % zneskov tveganju prilagojenih izpostavljenosti.  Znesek, ki se poroča v tej postavki, je znesek tveganju prilagojenih izpostavljenosti (kar pomeni, da ni pomnožen z 1,25 %) in je osnova za izračun omejitve. |
| 0190 | 8. Prag za neodbite deleže v subjektih finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 46(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Ta postavka vključuje prag, do katerega se deleži v subjektih finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe, ne odbijejo. Znesek se izračuna s seštetjem vseh postavk, ki so osnova praga, tako dobljena vsota pa se nato zmnoži z 10 %. |
| 0200 | 9. 10-odstotni prag navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 48(1), točki (a) in (b), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Postavka vključuje prag 10 % za deleže v subjektih finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, ter za odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik.  Znesek se izračuna s seštetjem vseh postavk, ki so osnova praga, tako dobljena vsota pa se nato zmnoži z 10 %. |
| 0210 | 10. 17,65-odstotni prag navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 48(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Postavka vključuje prag 17,65 % za deleže v subjektih finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, ter za odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, ki se uporabi po 10-odstotnem pragu.  Prag se izračuna tako, da pripoznani znesek obeh postavk ne presega 15 % končnega navadnega lastniškega temeljnega kapitala, tj. navadnega lastniškega temeljnega kapitala, ki se izračuna po vseh odbitkih in ne vključuje prilagoditev zaradi prehodnih določb. |
| 0225 | 11. Sprejemljiv kapital za namene kvalificiranih deležev zunaj finančnega sektorja  Člen 4(1), točka 71, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0230 | 12. Deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe, pri čemer se odštejejo kratke pozicije  Členi 44, 45, 46 in 49 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0240 | 12.1 Neposredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Členi 44, 45, 46 in 49 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0250 | 12.1.1 Bruto neposredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Členi 44, 46 in 49 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Neposredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe, razen:  (a) pozicij iz izvedbe prve prodaje teh instrumentov z obveznostjo odkupa, ki jih je institucija imela pet delovnih dni ali manj;  (b) zneskov v zvezi z naložbami, za katere se uporablja katera koli druga možnost iz člena 49, in  (c) deležev, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 36(1), točka (g), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0260 | 12.1.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi z neposrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 45, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0270 | 12.2 Posredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 114, in člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0280 | 12.2.1 Bruto posredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 114, in člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je posredni delež v trgovalni knjigi v kapitalskih instrumentih subjektov finančnega sektorja v obliki deležev vrednostnih papirjev v indeksu. Pridobi se z izračunom osnovne izpostavljenosti do kapitalskih instrumentov subjektov finančnega sektorja v indeksih.  Deleži, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 36(1), točka (g), Uredbe (EU) št. 575/2013, niso vključeni. |
| 0290 | 12.2.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s posrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 114, in člen 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 45, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0291 | 12.3.1 Sintetični deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 126, ter člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0292 | 12.3.2 Bruto sintetični deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 126, ter člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0293 | 12.3.3 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s sintetičnimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 126, in člen 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 45, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0300 | 13. Deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe, pri čemer se odštejejo kratke pozicije  Členi 58, 59 in 60 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0310 | 13.1 Neposredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člena 58 in 59 ter člen 60(2) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0320 | 13.1.1 Bruto neposredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 58 in člen 60(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Neposredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe, razen:  (a) pozicij iz izvedbe prve prodaje teh instrumentov z obveznostjo odkupa, ki jih je institucija imela pet delovnih dni ali manj; ter  (b) deležev, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 56, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0330 | 13.1.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi z neposrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 59, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0340 | 13.2 Posredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 114, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0350 | 13.2.1 Bruto posredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 114, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je posredni delež v trgovalni knjigi v kapitalskih instrumentih subjektov finančnega sektorja v obliki deležev vrednostnih papirjev v indeksu. Pridobi se z izračunom osnovne izpostavljenosti do kapitalskih instrumentov subjektov finančnega sektorja v indeksih.  Deleži, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 56, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013, niso vključeni. |
| 0360 | 13.2.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s posrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 114, in člen 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 59, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0361 | 13.3 Sintetični deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 126, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0362 | 13.3.1 Bruto sintetični deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 126, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0363 | 13.3.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s sintetičnimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 126, in člen 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 59, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0370 | 14. Deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe, pri čemer se odštejejo kratke pozicije  Členi 68, 69 in 70 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0380 | 14.1 Neposredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člena 68 in 69 ter 70(2) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0390 | 14.1.1 Bruto neposredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 68 in člen 70(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Neposredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe, razen:  (a) pozicij iz izvedbe prve prodaje teh instrumentov z obveznostjo odkupa, ki jih je institucija imela pet delovnih dni ali manj; ter  (b) deležev, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 66, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0400 | 14.1.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi z neposrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 69, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0410 | 14.2 Posredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 114, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0420 | 14.2.1 Bruto posredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 114, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, je posredni delež v trgovalni knjigi v kapitalskih instrumentih subjektov finančnega sektorja v obliki deležev vrednostnih papirjev v indeksu. Pridobi se z izračunom osnovne izpostavljenosti do kapitalskih instrumentov subjektov finančnega sektorja v indeksih.  Deleži, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 66. točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013, niso vključeni. |
| 0430 | 14.2.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s posrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 114, in člen 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 69, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0431 | 14.3 Sintetični deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 126, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0432 | 14.3.1 Bruto sintetični deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe  Člen 4(1), točka 126, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0433 | 14.3.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s sintetičnimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 126, in člen 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 69, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0440 | 15. Deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, pri čemer se odštejejo kratke pozicije  Členi 44, 45, 47 in 49 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0450 | 15.1 Neposredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Členi 44, 45, 47 in 49 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0460 | 15.1.1 Bruto neposredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Členi 44, 45, 47 in 49 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Neposredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, razen:  (a) pozicij iz izvedbe prve prodaje teh instrumentov z obveznostjo odkupa, ki jih je institucija imela pet delovnih dni ali manj;  (b) zneskov v zvezi z naložbami, za katere se uporablja katera koli druga možnost iz člena 49, in  (c) deležev, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 36(1), točka (g), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0470 | 15.1.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi z neposrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 45, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0480 | 15.2 Posredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 114, in člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0490 | 15.2.1 Bruto posredni deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 114, in člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, so posredni deleži v trgovalni knjigi v kapitalskih instrumentih subjektov finančnega sektorja v obliki deležev vrednostnih papirjev v indeksu. Pridobi se z izračunom osnovne izpostavljenosti do kapitalskih instrumentov subjektov finančnega sektorja v indeksih.  Deleži, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 36(1), točka (g), Uredbe (EU) št. 575/2013, niso vključeni. |
| 0500 | 15.2.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s posrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 114, in člen 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 45, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0501 | 15.3 Sintetični deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 126, in člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0502 | 15.3.1 Bruto sintetični deleži v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 126, in člena 44 in 45 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0503 | 15.3.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s sintetičnimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 126, in člen 45 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 45, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0504 | Naložbe v navadni lastniški temeljni kapital subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo – za katere se uporabi utež tveganja 250 %  Člen 48(4) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek pomembnih naložb v navadni lastniški temeljni kapital subjektov finančnega sektorja, ki se ne odbijejo v skladu s členom 48(1) Uredbe (EU) št. 575/2013, ampak se zanje v skladu s členom 48(4) navedene uredbe uporabi utež tveganja 250 %.  Poroča se znesek pomembnih naložb za davek pred uporabo uteži tveganja. |
| 0510 | 16 Deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, pri čemer se odštejejo kratke pozicije  Člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0520 | 16.1 Neposredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0530 | 16.1.1 Bruto neposredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 58 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Neposredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, razen:  (a) pozicij iz izvedbe prve prodaje teh instrumentov z obveznostjo odkupa, ki jih je institucija imela pet delovnih dni ali manj (člen 56, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013); in  (b) deležev, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 56, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0540 | 16.1.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi z neposrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 59, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0550 | 16.2 Posredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 114, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0560 | 16.2.1 Bruto posredni deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 114, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, so posredni deleži v trgovalni knjigi v kapitalskih instrumentih subjektov finančnega sektorja v obliki deležev vrednostnih papirjev v indeksu. Pridobi se z izračunom osnovne izpostavljenosti do kapitalskih instrumentov subjektov finančnega sektorja v indeksih.  Deleži, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 56. točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013, niso vključeni. |
| 0570 | 16.2.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s posrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 114, in člen 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 59, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0571 | 16.3 Sintetični deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 126, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0572 | 16.3.1 Bruto sintetični deleži v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 126, in člena 58 in 59 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0573 | 16.3.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s sintetičnimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 126, in člen 59 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 59, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0580 | 17 Deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, pri čemer se odštejejo kratke pozicije  Člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0590 | 17.1 Neposredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0600 | 17.1.1 Bruto neposredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 68 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Neposredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo, razen:  (a) pozicij iz izvedbe prve prodaje teh instrumentov z obveznostjo odkupa, ki jih je institucija imela pet delovnih dni ali manj (člen 66, točka (d), Uredbe (EU) št. 575/2013); in  (b) deležev, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 66, točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0610 | 17.1.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi z neposrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 69, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0620 | 17.2 Posredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 114, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0630 | 17.2.1 Bruto posredni deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 114, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, so posredni deleži v trgovalni knjigi v kapitalskih instrumentih subjektov finančnega sektorja v obliki deležev vrednostnih papirjev v indeksu. Pridobi se z izračunom osnovne izpostavljenosti do kapitalskih instrumentov subjektov finančnega sektorja v indeksih.  Deleži, ki se obravnavajo kot vzajemni navzkrižni deleži v skladu s členom 66. točka (b), Uredbe (EU) št. 575/2013, niso vključeni. |
| 0640 | 17.2.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s posrednimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 114, in člen 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 69, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0641 | 17.3 Sintetični deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 126, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0642 | 17.3.1 Bruto sintetični deleži v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 4(1), točka 126, in člena 68 in 69 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0643 | 17.3.2 (–) Dovoljen pobot kratkih pozicij v zvezi s sintetičnimi bruto deleži, vključenimi zgoraj  Člen 4(1), točka 126, in člen 69 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V skladu s členom 69, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013 je dovoljen pobot kratkih pozicij v isti osnovni izpostavljenosti, če je datum zapadlosti kratke pozicije enak ali poznejši kot datum zapadlosti dolge pozicije ali pa ima kratka pozicija preostalo zapadlost vsaj eno leto. |
| 0650 | 18 Tveganju prilagojene izpostavljenosti deležev v navadnem lastniškem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, ki se ne odbijejo od navadnega lastniškega temeljnega kapitala institucije  Členi 46(4), 48(4) in 49(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0660 | 19 Tveganju prilagojene izpostavljenosti deležev v dodatnem temeljnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, ki se ne odbijejo od dodatnega temeljnega kapitala institucije  Člen 60(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0670 | 20 Tveganju prilagojene izpostavljenosti deležev v dodatnem kapitalu subjektov finančnega sektorja, ki se ne odbijejo od dodatnega kapitala institucije  Člen 70(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0680 | 21. Deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe z začasno opustitvijo  Člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pristojni organ lahko začasno opusti uporabo določb glede odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala za deleže v instrumentih posebnega subjekta finančnega sektorja, kadar so navedeni deleži obravnavani kot finančna pomoč za reorganizacijo in ohranitev zadevnega subjekta.  Opozoriti je treba, da se ti instrumenti poročajo tudi v postavki 12.1. |
| 0690 | 22. Deleži v instrumentih navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo z začasno opustitvijo  Člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pristojni organ lahko opusti uporabo določb glede odbitkov od navadnega lastniškega temeljnega kapitala za deleže v instrumentih posebnega subjekta finančnega sektorja, kadar so navedeni deleži obravnavani kot finančna pomoč za reorganizacijo in ohranitev zadevnega subjekta.  Opozoriti je treba, da se ti instrumenti poročajo tudi v postavki 15.1. |
| 0700 | 23. Deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe z začasno opustitvijo  Člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pristojni organ lahko začasno opusti uporabo določb glede odbitkov od dodatnega temeljnega kapitala za deleže v instrumentih posebnega subjekta finančnega sektorja, kadar so navedeni deleži obravnavani kot finančna pomoč za reorganizacijo in ohranitev zadevnega subjekta.  Opozoriti je treba, da se ti instrumenti poročajo tudi v postavki 13.1. |
| 0710 | 24. Deleži v instrumentih dodatnega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo z začasno opustitvijo  Člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pristojni organ lahko začasno opusti uporabo določb glede odbitkov od dodatnega temeljnega kapitala za deleže v instrumentih posebnega subjekta finančnega sektorja, kadar so navedeni deleži obravnavani kot finančna pomoč za reorganizacijo in ohranitev zadevnega subjekta.  Opozoriti je treba, da se ti instrumenti poročajo tudi v postavki 16.1. |
| 0720 | 25. Deleži v instrumentih dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih institucija nima pomembne naložbe z začasno opustitvijo  Člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pristojni organ lahko opusti uporabo določb glede odbitkov od dodatnega kapitala za deleže v instrumentih posebnega subjekta finančnega sektorja, kadar so navedeni deleži obravnavani kot finančna pomoč za reorganizacijo in ohranitev zadevnega subjekta.  Opozoriti je treba, da se ti instrumenti poročajo tudi v postavki 14.1. |
| 0730 | 26. Deleži v instrumentih dodatnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo z začasno opustitvijo  Člen 79 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pristojni organ lahko opusti uporabo določb glede odbitkov od dodatnega kapitala za deleže v instrumentih posebnega subjekta finančnega sektorja, kadar so navedeni deleži obravnavani kot finančna pomoč za reorganizacijo in ohranitev zadevnega subjekta.  Opozoriti je treba, da se ti instrumenti poročajo tudi v postavki 17.1. |
| 0740 | 27. Zahteva po skupnem blažilniku  Člen 128, točka 6, Direktive 2013/36/EU. |
| 0750 | Varovalni kapitalski blažilnik  Člen 128, točka 1, in člen 129 Direktive 2013/36/EU.  V skladu s členom 129(1) Direktive 2013/36/EU je varovalni kapitalski blažilnik dodatni znesek navadnega lastniškega temeljnega kapitala. Ker je stopnja varovalnega kapitalskega blažilnika v višini 2,5 % stalna, se znesek poroča v tej vrstici. |
| 0760 | Varovalni blažilnik zaradi makrobonitetnega ali sistemskega tveganja, ugotovljenega na ravni države članice  Člen 458(2), točka (d)(iv), Uredbe (EU) št. 575/2013.  V tej vrstici se poroča znesek varovalnega blažilnika zaradi makrobonitetnega ali sistemskega tveganja, ugotovljenega na ravni države članice, ki se lahko v skladu s členom 458 Uredbe (EU) št. 575/2013 zahteva poleg varovalnega kapitalskega blažilnika.  Znesek, ki se poroča, predstavlja znesek kapitala, ki je potreben za izpolnitev ustreznih zahtev po kapitalskem blažilniku na datum poročanja. |
| 0770 | Posamezni instituciji lasten proticiklični kapitalski blažilnik  Člen 128, točka 2, in členi 130, 135 in 140 Direktive 2013/36/EU.  Znesek, ki se poroča, predstavlja znesek kapitala, ki je potreben za izpolnitev ustreznih zahtev po kapitalskem blažilniku na datum poročanja. |
| 0780 | Blažilnik sistemskih tveganj  Člen 128, točka 5, ter člena 133 in 134 Direktive 2013/36/EU.  Znesek, ki se poroča, predstavlja znesek kapitala, ki je potreben za izpolnitev ustreznih zahtev po kapitalskem blažilniku na datum poročanja. |
| 0800 | Blažilnik za globalne sistemsko pomembne institucije  Člen 128, točka 3, in člen 131 Direktive 2013/36/EU.  Znesek, ki se poroča, predstavlja znesek kapitala, ki je potreben za izpolnitev ustreznih zahtev po kapitalskem blažilniku na datum poročanja. |
| 0810 | Blažilnik za druge sistemsko pomembne institucije  Člen 128, točka 4, in člen 131 Direktive 2013/36/EU.  Znesek, ki se poroča, predstavlja znesek kapitala, ki je potreben za izpolnitev ustreznih zahtev po kapitalskem blažilniku na datum poročanja. |
| 0820 | 28. Kapitalske zahteve v zvezi s prilagoditvami v okviru drugega stebra  Člen 104a(1) Direktive 2013/36/EU.  Če pristojni organ odloči, da mora institucija izračunati dodatne kapitalske zahteve zaradi drugega stebra, se znesek teh dodatnih kapitalskih zahtev poroča v tej vrstici. |
| 0830 | 29. Ustanovni kapital  Členi 12 ter 28 do 31 Direktive 2013/36/EU ter člen 93 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0840 | 30. Kapital na podlagi stalnih splošnih stroškov  Člena 95(2), točka (b), člen 96(2), točka (b), člen 97 in člen 98(1), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Poročani znesek je kapitalska zahteva, ki izhaja iz uporabe omenjenih členov. |
| 0850 | 31. Tuje originalne izpostavljenosti  Informacije, ki so potrebne za izračun praga za poročanje v zvezi s predlogo CR GB v skladu s členom 5(5) te izvedbene uredbe. Prag se izračuna na podlagi originalne izpostavljenosti pred uporabo konverzijskega faktorja.  Izpostavljenosti se obravnavajo kot domače, kadar gre za izpostavljenosti do nasprotnih strank v državi članici, v kateri se nahaja institucija.  Z odstopanjem od člena 21(1), točka (a), te izvedene uredbe se ta vrstica vedno izpolni. |
| 0860 | 32. Skupaj originalne izpostavljenosti  Informacije, ki so potrebne za izračun praga za poročanje v zvezi s predlogo CR GB v skladu s členom 5(5) te izvedbene uredbe. Prag se izračuna na podlagi originalne izpostavljenosti pred uporabo konverzijskega faktorja.  Izpostavljenosti se obravnavajo kot domače, kadar gre za izpostavljenosti do nasprotnih strank v državi članici, v kateri se nahaja institucija.  Z odstopanjem od člena 21(1), točka (a), te izvedene uredbe se ta vrstica vedno izpolni. |
| 0870 | 33. PRILAGODITEV IZSTOPNEGA PRAGA PRED UPORABO PREHODNE ZGORNJE MEJE  Za institucije, za katere velja izstopni prag v skladu s členom 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013, prilagoditev izstopnega praga brez uporabe prehodne zgornje meje, kot je določena v členu 465(2) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0880 | 34. PRILAGODITEV IZSTOPNEGA PRAGA PO UPORABI PREHODNE ZGORNJE MEJE  Za institucije, za katere velja izstopni prag v skladu s členom 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013, prilagoditev izstopnega praga po uporabi prehodne zgornje meje, kot je določena v členu 465(2) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0890 | 35. PRILAGODITEV IZSTOPNEGA PRAGA OB POLNEM UPOŠTEVANJU PREDPISOV  Za institucije, za katere velja izstopni prag v skladu s členom 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013, prilagoditev izstopnega praga brez uporabe vseh prehodnih ureditev iz člena 465 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0900 | 36. Uporabljen izstopni prag (%)  Izstopni prag, izražen v odstotkih, ki ga banka uporablja pri  izračunu vrednosti prilagoditve praga: faktor v skladu s členom 92(3) in členom 465(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. |

1.6 PREHODNE DOLOČBE in INSTRUMENTI, ZA KATERE SE UPORABLJAJO PREDHODNA PRAVILA: INSTRUMENTI, KI NE TVORIJO DRŽAVNE POMOČI (CA5)

1.6.1 Splošne opombe

1. V predlogi CA5 je povzet izračun kapitalskih sestavin in odbitkov, za katere veljajo prehodne določbe iz členov 465 do 491, 494a in 494b Uredbe (EU) št. 575/2013.

17. Predloga CA5 ima naslednjo strukturo:

(a) v predlogi CA5.1 so povzete skupne prilagoditve, ki jih je treba izvesti za različne sestavine kapitala (sporočene v predlogi CA1 v skladu s končnimi določbami) zaradi uporabe prehodnih določb. Sestavine te predloge so predstavljene kot „prilagoditve“ različnih sestavnih delov kapitala v predlogi CA1, da se v sestavnih delih kapitala odražajo učinki prehodnih določb;

(b) v predlogi 5.2 so navedene dodatne podrobnosti o izračunu navedenih instrumentov, za katere se uporabljajo predhodna pravila, ki ne tvorijo državne pomoči.

18. Institucije v prvih štirih stolpcih poročajo prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala, dodatnega temeljnega kapitala, dodatnega kapitala in znesek, ki ga je treba obravnavati kot tveganju prilagojena sredstva. Poleg tega morajo institucije v stolpcu 0050 poročati veljavni odstotek, v stolpcu 0060 pa sprejemljivi znesek brez upoštevanja prehodnih določb.

19. Institucije poročajo sestavine v predlogi CA5 le v obdobju veljavnosti prehodnih določb iz dela 10 Uredbe (EU) št. 575/2013.

20. V skladu z nekaterimi prehodnimi določbami je potreben odbitek od temeljnega kapitala. V tem primeru se preostali znesek odbitka ali odbitkov upošteva pri temeljnem kapitalu, v primeru dodatnega temeljnega kapitala, ki ni zadosten, da bi lahko pokril ta znesek, pa se presežek odbije od navadnega lastniškega temeljnega kapitala.

1.6.2 C 05.01 – PREHODNE DOLOČBE (CA5.1)

21. Institucije v predlogi CA5.1 poročajo prehodne določbe za sestavne dele kapitala iz členov 465 do 491, 494a in 494b Uredbe (EU) št. 575/2013 glede na uporabo končnih določb iz dela 2, naslov II, Uredbe (EU) št. 575/2013.

22. Institucije v vrsticah 0060 do 0065 poročajo informacije o prehodnih določbah glede instrumentov, za katere se uporabljajo predhodna pravila. Vrednosti, ki jih je treba poročati v vrstici 0060 predloge CA5.1, odražajo prehodne določbe iz Uredbe (EU) št. 575/2013 iz različice, ki je veljala do 26. junija 2019, in se jih lahko pridobi iz ustreznih oddelkov predloge CA5.2. Vrstice 0061 do 0065 zajemajo učinek prehodnih določb iz členov 494a in 494b Uredbe (EU) št. 575/2013.

23. Institucije v vrsticah 0070 do 0092 poročajo informacije o prehodnih določbah glede manjšinskih deležev ter instrumentov dodatnega temeljnega kapitala in dodatnega kapitala, ki jih izdajo podrejene družbe (v skladu s členoma 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013).

24. Institucije od vrstice 0100 naprej poročajo informacije o učinku prehodnih določb v zvezi z nerealiziranimi dobički in izgubami, odbitki, dodatnim filtri in odbitki ter MSRP 9.

25. V nekaterih primerih lahko prehodni odbitki od navadnega lastniškega temeljnega kapitala, dodatnega temeljnega kapitala ali dodatnega kapitala presegajo navadni lastniški temeljni kapital, dodatni temeljni kapital ali dodatni kapital institucije. Če ta učinek izhaja iz prehodnih določb, se prikaže v ustreznih celicah predloge CA1. Prilagoditve v stolpcih predloge CA5 zato ne vključujejo učinkov prelivanja, če ni na voljo dovolj razpoložljivega kapitala.

1.6.2.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | |
| 0010 | Prilagoditve navadnega lastniškega temeljnega kapitala |
| 0020 | Prilagoditve dodatnega temeljnega kapitala |
| 0030 | Prilagoditve dodatnega kapitala |
| 0040 | Prilagoditve, vključene v tveganju prilagojena sredstva  Stolpec 0040 vključuje zadevne zneske za prilagoditev zneska skupne izpostavljenosti tveganju iz člena 92(3) Uredbe (EU) št. 575/2013 zaradi prehodnih določb. Poročani zneski upoštevajo uporabo določb iz dela 3, naslov II, poglavje 2 ali 3, ali dela 3, naslov IV, v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. To pomeni, da je treba prehodne zneske, za katere veljajo določbe dela 3, naslov II, poglavje 2 ali 3, poročati kot zneske tveganju prilagojenih izpostavljenosti, medtem ko morajo prehodni zneski, za katere velja del 3, naslov IV, predstavljati kapitalske zahteve, pomnožene z 12,5.  Čeprav so stolpci 0010 do 0030 neposredno povezani s predlogo CA1, prilagoditve zneska skupne izpostavljenosti tveganju niso neposredno povezane z zadevnimi predlogami za kreditno tveganje. Morebitne prilagoditve zneska skupne izpostavljenosti tveganju, ki so posledica prehodnih določb, se vključijo neposredno v predloge CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU ali MKR IM. Poleg tega se ti učinki poročajo v stolpcu 0040 predloge CA5.1. Navedeni zneski so zato le pojasnjevalne postavke. |
| 0050 | Veljavni odstotek |
| 0060 | Sprejemljiv znesek brez prehodnih določb  Ta stolpec vključuje zneske posameznih instrumentov pred uporabo prehodnih določb, tj. osnovni znesek, potreben za izračun prilagoditev. |

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstice | |
| 0010 | 1. Skupaj prilagoditve  V tej vrstici je naveden skupni učinek prehodnih prilagoditev različnih vrst kapitala in tveganju prilagojenih zneskov, ki izhajajo iz teh prilagoditev. |
| 0020 | 1.1 Instrumenti, za katere se uporabljajo predhodna pravila  Členi 483 do 491 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V tej vrstici so navedeni skupni učinki instrumentov, za katere se prehodno uporabljajo predhodna pravila, po različnih vrstah kapitala. |
| 0060 | 1.1.2 Instrumenti, ki ne tvorijo državne pomoči  Zneski, ki se poročajo, se pridobijo iz stolpca 060 predloge CA5.2. |
| 0061 | 1.1.3 Instrumenti, izdani prek subjektov s posebnim namenom  Člen 494a Uredbe (EU) št. 575/2013 |
| 0062 | 1.1.4 Instrumenti, izdani pred 27. junijem 2019, ki ne izpolnjujejo meril primernosti v zvezi s pooblastili za odpis in konverzijo v skladu s členom 59 Direktive 2014/59/EU ali zanje veljajo dogovori o poravnavi ali pobotu  Člen 494b Uredbe (EU) št. 575/2013  Institucije poročajo znesek instrumentov iz področja uporabe člena 494b Uredbe (EU) št. 575/2013, ki ne izpolnjujejo enega ali več meril primernosti iz člena 52(1), točke (p), (q) in (r), navedene uredbe ali člena 63, točke (n), (o) in (p), navedene uredbe, kot je ustrezno.  V primeru instrumentov dodatnega kapitala, ki so sprejemljivi v skladu s členom 494b(2) Uredbe (EU) št. 575/2013, se upoštevajo določbe o amortizaciji iz člena 64 navedene uredbe. |
| 0063 | 1.1.4.1\* od tega: instrumenti brez pravno ali pogodbeno obveznega odpisa ali konverzije pri izvajanju pooblastil v skladu s členom 59 Direktive 2014/59/EU  Člen 494b, člen 52(1), točka (p), in člen 63, točka (n), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Institucije poročajo znesek instrumentov iz področja uporabe člena 494b Uredbe (EU) št. 575/2013, ki ne izpolnjujejo meril primernosti iz člena 52(1), točka (p), ali člena 63, točka (n), navedene uredbe, kot je ustrezno.  To vključuje tudi instrumente, ki dodatno ne izpolnjujejo meril primernosti iz člena 52(1), točka (q) ali (r), Uredbe (EU) št. 575/2013 ali člena 63, točka (o) ali (p), navedene uredbe, kot je ustrezno. |
| 0064 | 1.1.4.2\* od tega: instrumenti, ki jih ureja pravo tretje države, brez učinkovitega in izvršljivega izvajanja pooblastil v skladu s členom 59 Direktive 2014/59/EU  Člen 494b, člen 52(1), točka (q), in člen 63, točka (o), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Institucije poročajo znesek instrumentov iz področja uporabe člena 494b Uredbe (EU) št. 575/2013, ki ne izpolnjujejo meril primernosti iz člena 52(1), točka (q), ali člena 63, točka (o), navedene uredbe, kot je ustrezno.  To vključuje tudi instrumente, ki dodatno ne izpolnjujejo meril primernosti iz člena 52(1), točka (p) ali (r), Uredbe (EU) št. 575/2013 ali člena 63, točka (n) ali (p), navedene uredbe, kot je ustrezno. |
| 0065 | 1.1.4.3\* od tega: instrumenti, za katere veljajo dogovori o poravnavi ali pobotu  Člen 494b, člen 52(1), točka (r), in člen 63, točka (p), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Institucije poročajo znesek instrumentov iz področja uporabe člena 494b Uredbe (EU) št. 575/2013, ki ne izpolnjujejo meril primernosti iz člena 52(1), točka (r), navedene uredbe ali člena 63, točka (p), navedene uredbe, kot je ustrezno.  To vključuje tudi instrumente, ki dodatno ne izpolnjujejo meril primernosti iz člena 52(1), točka (p) ali (q), Uredbe (EU) št. 575/2013 ali člena 63, točka (n) ali (o) navedene uredbe, kot je ustrezno. |
| 0070 | 1.2 Manjšinski deleži in ekvivalenti  Člena 479 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V tej vrstici so navedeni učinki prehodnih določb na manjšinske deleže, sprejemljive kot navaden lastniški temeljni kapital, kvalificirane instrumente temeljnega kapitala, sprejemljive kot konsolidirani dodatni temeljni kapital, in kvalificirani kapital, sprejemljiv kot konsolidirani dodatni kapital. |
| 0080 | 1.2.1 Kapitalski instrumenti in postavke, ki se ne štejejo za manjšinske deleže  Člen 479 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča v stolpcu 060 te vrstice, je znesek, ki se uvrsti med konsolidacijske rezerve v skladu s prejšnjo zakonodajo. |
| 0090 | 1.2.2 Prehodno pripoznanje manjšinskih deležev v konsolidiranem kapitalu  Člena 84 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča v stolpcu 0060 te vrstice, je sprejemljiv znesek brez prehodnih določb. |
| 0091 | 1.2.3 Prehodno pripoznanje kvalificiranega dodatnega temeljnega kapitala v konsolidiranem kapitalu  Člena 85 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča v stolpcu 0060 te vrstice, je sprejemljiv znesek brez prehodnih določb. |
| 0092 | 1.2.4 Prehodno pripoznanje kvalificiranega dodatnega kapitala v konsolidiranem kapitalu  Člena 87 in 480 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča v stolpcu 0060 te vrstice, je sprejemljiv znesek brez prehodnih določb. |
| 0100 | 1.3 Druge prehodne prilagoditve  Členi 468 do 478 in člen 481 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V tej vrstici je naveden skupni učinek prehodnih prilagoditev odbitka od različnih vrst kapitala, nerealiziranih dobičkov in izgub, dodatnih filtrov in odbitkov ter tveganju prilagojenih zneskov, ki izhajajo iz teh prilagoditev. |
| 0111 | 1.3.1.6 Nerealizirani dobički in izgube iz nekaterih dolžniških izpostavljenosti do enot centralne, regionalne in lokalne ravni držav ter subjektov javnega sektorja  Člen 468 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0112 | 1.3.1.6.1 od tega: znesek A  Znesek A, kot je izračunan v skladu s formulo iz člena 468(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0140 | 1.3.2 Odbitki  Člen 36(1) in členi 469 do 478 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V tej vrstici je naveden skupni učinek prehodnih določb na odbitke. |
| 0170 | 1.3.2.3 Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in ne izhajajo iz začasnih razlik  Člen 36(1), točka (c), člena 469(1) in 472(5) in člen 478 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Pri določanju zneska zgoraj navedenih odloženih terjatev za davek, ki se odbije, institucije upoštevajo določbe člena 38 Uredbe (EU) št. 575/2013 v zvezi z zmanjšanjem odloženih terjatev za davek za odložene obveznosti za davek.  Znesek, ki se poroča v stolpcu 0060 te vrstice: skupni znesek v skladu s členom 469(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0380 | 1.3.2.9 Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, ter instrumenti navadnega lastniškega temeljnega kapitala subjektov finančnega sektorja, v katerih ima institucija pomembno naložbo  Člen 470, odstavka 2 in 3, Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča v stolpcu 0060 te vrstice: Člen 470(1) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0385 | Odložene terjatve za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik  Člen 469(1), točka (c), člen 472(5) in člen 478 Uredbe (EU) št. 575/2013.  Del odloženih terjatev za davek, ki se nanašajo na prihodnji dobiček in izhajajo iz začasnih razlik, ki presega prag 10 % iz člena 470(2), točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0425 | 1.3.2.11 Izvzetje iz odbitka deležev v lastniškem kapitalu zavarovalnic od postavk navadnega lastniškega temeljnega kapitala  Člen 471 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0430 | 1.3.3 Dodatni filtri in odbitki  Člen 481 Uredbe (EU) št. 575/2013.  V tej vrstici je naveden skupni učinek prehodnih določb na dodatne filtre in odbitke.  Institucije v skladu s členom 481 Uredbe (EU) št. 575/2013 v postavki 1.3.3 poročajo informacije v zvezi s filtri in odbitki, ki se zahtevajo v skladu z nacionalnimi ukrepi za prenos členov 57 in 66 Direktive 2006/48/ES ter členov 13 in 16 Direktive 2006/49/ES in se ne zahtevajo v skladu z delom 2. |

1.6.3 C 05.02 – INSTRUMENTI, ZA KATERE SE UPORABLJAJO PREDHODNA PRAVILA: INSTRUMENTI, KI NE TVORIJO DRŽAVNE POMOČI (CA5.2)

26. Institucije poročajo informacije v zvezi s prehodnimi določbami glede instrumentov, za katere se uporabljajo predhodna pravila in ki ne tvorijo državne pomoči (členi 484 do 491 Uredbe (EU) št. 575/2013).

1.6.3.1 Navodila za posamezne pozicije

|  |  |
| --- | --- |
| Stolpci | |
| 0010 | Znesek instrumentov s povezanim vplačanim presežkom kapitala  Člen 484, odstavki 3, 4 in 5, Uredbe (EU) št. 575/2013.  Instrumenti, ki so primerni oz. sprejemljivi za posamezne vrstice, vključno z njihovimi povezanimi vplačanimi presežki kapitala. |
| 0020 | Osnova za izračun omejitve  Člen 486, odstavki 2, 3 in 4, Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0030 | Veljavni odstotek  Člen 486(5) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0040 | Omejitev  Člen 486, odstavki 2 do 5, Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | (–) Znesek, ki presega omejitve glede uporabe predhodnih pravil  Člen 486(2) do (5) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0060 | Skupni znesek z uporabo predhodnih pravil  Znesek, ki se poroča, je enak zneskom, ki so poročani v ustreznih stolpcih v vrstici 060 predloge CA5.1. |

|  |  |
| --- | --- |
| Vrstice | |
| 0010 | 1. Instrumenti, ki izpolnjujejo pogoje za člen 57, točka (a), Direktive 2006/48/ES  Člen 484(3) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0020 | 2. Instrumenti, ki izpolnjujejo pogoje za člen 57, točka (ca), ter člen 154(8) in (9) Direktive 2006/48/ES, v okviru omejitve iz člena 489 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 484(4) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0030 | 2.1 Skupaj instrumenti brez odpoklica ali spodbude za odkup  Člen 484(4) CRR in člen 489 Delegirane uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0040 | 2.2 Instrumenti, za katere se uporabljajo predhodna pravila, z odpoklicem in spodbudo za odkup  Člen 489 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0050 | 2.2.1 Instrumenti z odpoklicem, ki ga je mogoče uveljavljati po datumu poročanja, pri čemer izpolnjujejo pogoje iz člena 52 Uredbe (EU) št. 575/2013 po datumu dejanske zapadlosti  Člen 489(3) in člen 491, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0060 | 2.2.2 Instrumenti z odpoklicem, ki ga je mogoče uveljavljati po datumu poročanja, pri čemer ne izpolnjujejo pogojev iz člena 52 Uredbe (EU) št. 575/2013 po datumu dejanske zapadlosti  Člen 489(5) in člen 491, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0070 | 2.2.3 Instrumenti z odpoklicem, ki ga je mogoče uveljavljati pred 20. julijem 2011 ali na ta datum, pri čemer ne izpolnjujejo pogojev iz člena 52 Uredbe (EU) št. 575/2013 po datumu dejanske zapadlosti  Člen 489(6) in člen 491, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0080 | 2.3 Preseganje omejitve instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila  Člen 487(1) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Preseganje omejitve instrumentov navadnega lastniškega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila, se lahko obravnava kot instrumenti, za katere se lahko uporabljajo predhodna pravila, tako kot za instrumente dodatnega temeljnega kapitala. |
| 0090 | 3. Postavke, ki izpolnjujejo pogoje za člen 57, točka (e), (f), (g) ali (h), Direktive 2006/48/ES, v okviru omejitve iz člena 490 Uredbe (EU) št. 575/2013  Člen 484(5) Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0100 | 3.1 Skupaj postavke brez spodbude za odkup  Člen 490 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0110 | 3.2 Postavke, za katere se uporabljajo predhodna pravila, s spodbudo za odkup  Člen 490 Uredbe (EU) št. 575/2013. |
| 0120 | 3.2.1 Postavke z odpoklicem, ki ga je mogoče uveljavljati po datumu poročanja, pri čemer izpolnjujejo pogoje iz člena 63 Uredbe (EU) št. 575/2013 po datumu dejanske zapadlosti  Člen 490(3) in člen 491, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0130 | 3.2.2 Postavke z odpoklicem, ki ga je mogoče uveljavljati po datumu poročanja, pri čemer ne izpolnjujejo pogojev iz člena 63 Uredbe (EU) št. 575/2013 po datumu dejanske zapadlosti  Člen 490(5) in člen 491, točka (a), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0140 | 3.2.3 Postavke z odpoklicem, ki ga je mogoče uveljavljati pred 20. julijem 2011 ali na ta datum, pri čemer ne izpolnjujejo pogojev iz člena 63 Uredbe (EU) št. 575/2013 po datumu dejanske zapadlosti  Člen 490(6) in člen 491, točka (c), Uredbe (EU) št. 575/2013.  Znesek, ki se poroča, vključuje z njim povezani vplačani presežek kapitala. |
| 0150 | 3.3 Preseganje omejitve instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila  Člen 487(2) Uredbe (EU) št. 575/2013.  Preseganje omejitve instrumentov dodatnega temeljnega kapitala, za katere se uporabljajo predhodna pravila, se lahko obravnava kot instrumenti, za katere se lahko uporabljajo predhodna pravila, tako kot za instrumente dodatnega kapitala. |

“

1. Delegirana uredba Komisije (EU) št. 241/2014 z dne 7. januarja 2014 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi glede kapitalskih zahtev za institucije (UL L 74, 14.3.2014, str. 8). [↑](#footnote-ref-1)