FI

LIITE II

”LIITE II

**OMIEN VAROJEN JA OMIEN VAROJEN VAATIMUSTEN RAPORTOINTIA KOSKEVAT OHJEET**

## OSA II: LOMAKKEISIIN LIITTYVÄT OHJEET

1. Kuvaus vakavaraisuudesta (CA)

1.1. Yleiset huomautukset

11. CA-lomakkeet sisältävät tietoa ensimmäiseen pilariin kuuluvista osoittajista (omista varoista, ensisijaisesta pääomasta eli T1-pääomasta ja ydinpääomasta eli CET1-pääomasta), nimittäjästä (omien varojen vaatimuksista) sekä asetuksen (EU) N:o 575/2013 ja direktiivin 2013/36/EU siirtymäsäännösten soveltamisesta, ja ne jakautuvat viiteen lomakkeeseen:

a) Lomake CA1 sisältää laitosten omien varojen määrän, joka on ilmoitettava jaettuna niihin omaisuuseriin, joista mainittu määrä muodostuu. Yhteenlaskettuun omien varojen määrään sisältyy eri pääomatyyppeihin kohdistuvien asetuksen (EU) N:o 575/2013 ja direktiivin 2013/36/EU siirtymäsäännösten soveltamisen kokonaisvaikutus.

b) Lomakkeessa CA2 esitetään yhteenveto asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3, 4 ja 5 kohdassa määritellyistä lattiallisista ja lattiattomista kokonaisriskin määristä (TREA) ja standardisoiduista kokonaisriskien määristä (S-TREA);

c) Lomake CA3 sisältää osuudet, joille on määritetty asetuksessa (EU) N:o 575/2013 vähimmäistaso, toisen pilarin osuudet ja joitakin muita niihin liittyviä tietoja;

d) Lomake CA4 sisältää muun muassa CA1-lomakkeen omaisuuserien laskentaan tarvittavat lisätietoerät sekä direktiivin 2013/36/EU pääomapuskureita koskevia tietoja;

e) Lomake CA5 sisältää tietoja, jotka tarvitaan laskettaessa asetuksen (EU) N:o 575/2013 siirtymäsäännösten soveltamisen vaikutuksia omiin varoihin. CA5 poistuu käytöstä, kun siirtymäsäännösten voimassaolo päättyy.

12. Kaikkien raportoivien yhteisöjen on käytettävä näitä lomakkeita riippumatta siitä, mitä tilinpäätössäännöstöä ne noudattavat, vaikka tietyt osoittajaan sisältyvät erät koskevatkin nimenomaan IAS/IFRS-tyypin arvostussääntöjä soveltavia yhteisöjä. Nimittäjään sisältyvät tiedot liittyvät yleensä lopullisiin tuloksiin, jotka ilmoitetaan vastaavissa kokonaisriskin määrän laskentaan tarkoitetuissa lomakkeissa.

13. Omien varojen kokonaismäärä koostuu eri pääomatyypeistä: ensisijaisesta pääomasta (T1), joka on ydinpääoman (CET1) ja ensisijaisen lisäpääoman (AT1) summa, ja toissijaisesta pääomasta (T2).

14. asetuksen (EU) N:o 575/2013 ja direktiivin 2013/36/EU siirtymäsäännösten soveltamista käsitellään CA-lomakkeissa seuraavasti:

a) Lomakkeen CA1 erät ilmoitetaan yleensä bruttomääräisinä ilman siirtymäkauden oikaisuja. Tämä tarkoittaa sitä, että lomakkeen CA1 eriä koskevat luvut lasketaan lopullisten säännösten mukaisesti (ikään kuin siirtymäsäännöksiä ei olisikaan), paitsi jos on kyse eristä, joiden avulla kuvataan siirtymäsäännösten vaikutuksia. Kutakin pääomatyyppiä (eli CET1-, AT1- ja T2-pääomia) kohden on kolme eri omaisuuserää, joihin sisällytetään kaikki siirtymäsäännöksistä aiheutuvat oikaisut.

b) Siirtymäsäännökset voivat vaikuttaa myös AT1- ja T2-pääomien alijäämään (eli asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan j alakohdalla ja 56 artiklalla säänneltyihin tilanteisiin, joissa tehdyt vähennykset ylittävät AT1- tai T2-pääoman määrän), joten sellaiset erät, jotka sisältävät tämänkaltaisia alijäämiä, voivat kuvastaa epäsuorasti siirtymäsäännösten vaikutuksia.

c) Lomaketta CA5 käytetään yksinomaan sellaisten vaikutusten raportointiin, jotka johtuvat asetuksen (EU) N:o 575/2013 siirtymäsäännösten soveltamisesta ja joilla on vaikutusta omiin varoihin.

15. Toisen pilarin vaatimuksia voidaan käsitellä unionissa eri tavoin (direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 1 kohta on saatettava osaksi kansallista lainsäädäntöä). Asetuksen (EU) N:o 575/2013 nojalla vaadittuun vakavaraisuusraportointiin sisällytetään ainoastaan toisen pilarin vaatimusten vaikutukset vakavaraisuussuhteeseen tai tavoitesuhteeseen.

a) Lomakkeet CA1, CA2 ja CA5 sisältävät ainoastaan ensimmäiseen pilariin kuuluvia tietoja.

b) Lomake CA3 sisältää koostetut tiedot toisen pilarin synnyttämien lisävaatimusten vaikutuksista vakavaraisuussuhteeseen. Siinä keskitytään pääasiassa tarkastelemaan tavoitesuhteita. Muuta yhteyttä lomakkeisiin CA1, CA2 tai CA5 ei ole.

c) Lomakkeeseen CA4 sisältyy yksi solu, joka koskee toiseen pilariin liittyviä omien varojen lisävaatimuksia. Tämä solu ei ole validointisääntöjen kautta minkäänlaisessa yhteydessä lomakkeen CA3 vakavaraisuussuhteisiin, vaan se ilmentää direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 1 kohtaa, jossa omien varojen lisävaatimukset mainitaan erikseen vaihtoehtona toista pilaria koskevalle päätöksenteolle.

15 a. Kokonaisriskipainolattiaa koskevien vaatimusten soveltaminen voi vaikuttaa TREAan sekä omien varojen vaatimuksiin, joiden laskeminen riippuu TREAsta: vakavaraisuussuhteet, toisen pilarin vaatimukset ja pääomapuskurit. Jos toimivaltainen viranomainen on soveltanut asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan toisessa alakohdassa säädettyä poikkeusta, kokonaisriskipainolattiaa koskeviin vaatimuksiin liittyvät tiedot on ilmoitettava vastaavasti.

a) Lomake CA2 sisältää lattialliset, lattiattomat ja standardoidut kokonaisriskin määrät. Lattiallisessa ja standardoidussa TREAssa otetaan huomioon siirtymäjärjestelyjen vaikutus asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklassa määriteltyyn kokonaisriskipainolattiaan.

b) Lomake CA3 sisältää vähimmäisvakavaraisuussuhteet ja SREP:n mukaisen kokonaispääomavaatimuksen (TSCR) ennen direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklassa säädettyä ylärajaa ja sen jälkeen sekä vakavaraisuussuhteet ilman kokonaisriskipainolattiaa koskevia siirtymäjärjestelyjä.

15 b. Lomake CA4 sisältää lattian mukautusten määrät kokonaisriskipainolattiaa koskevia siirtymäjärjestelyjä sovellettaessa ja ilman niiden soveltamista sekä asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklan 1 kohdan mukaisesti sovellettavan kokonaisriskipainolattian prosenttiosuuden.

15 c. Lomake C 06.02 sisältää konsolidoinnin piiriin kuuluvien yhteisöjen TREAn lattian mukautuksen.

15 d. Lomakkeet C10.00, C13.01, C14.01 ja C34.02 sisältävät tietoja asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 5 kohdan mukaisesti lasketuista standardisoiduista vastuuarvoista ja standardoidusta TREAsta sekä soveltuvin osin S-TREAn laskentaa koskevien siirtymäjärjestelyjen vaikutuksesta.

1.2. C 01.00 – OMAT VARAT (CA1)

1.2.1. Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | 1. Omat varat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 118 alakohta ja 72 artikla  Laitoksen omat varat koostuvat sen ensisijaisen pääoman (T1) ja toissijaisen pääoman (T2) summasta. |
| 0015 | 1.1 Ensisijainen pääoma (T1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 25 artikla  Ensisijainen pääoma (T1) on ydinpääoman (CET1) ja ensisijaisen lisäpääoman (AT1) summa. |
| 0020 | 1.1.1 Ydinpääoma (CET1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 50 artikla |
| 0030 | 1.1.1.1 Ydinpääomaksi (CET1) hyväksyttävät pääomainstrumentit ja ylikurssirahastot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan a ja b alakohta, 27–30 artikla, 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla |
| 0040 | 1.1.1.1.1 Kokonaan maksetut pääomainstrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan a alakohta ja 27–31 artikla  Tähän kohtaan sisällytetään keskinäisten yhtiöiden, osuuskuntien tai vastaavien laitosten pääomainstrumentit (asetuksen (EU) N:o 575/2013 27 ja 29 artikla).  Siihen ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa.  Viranomaisten kriisitilanteissa merkitsemät pääomainstrumentit sisällytetään tähän, jos asetuksen (EU) N:o 575/2013 31 artiklan kaikki edellytykset täyttyvät. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* Joista: viranomaisten kriisitilanteissa merkitsemät pääomainstrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 31 artikla  Viranomaisten kriisitilanteissa merkitsemät pääomainstrumentit sisällytetään ydinpääomaan (CET1), jos asetuksen (EU) N:o 575/2013 31 artiklan kaikki edellytykset täyttyvät. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Lisätietoerä: ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 28 artiklan 1 kohdan b, l ja m alakohta  Alakohdissa säädetyt edellytykset kuvastavat erilaisia pääomatilanteita, jotka voivat muuttua, minkä vuoksi tässä ilmoitettava määrä voi olla hyväksyttävä myöhempien kausien aikana.  Ilmoitettavaan määrään ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Ylikurssirahasto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 124 alakohta ja 26 artiklan 1 kohdan b alakohta  Ylikurssirahastolla tarkoitetaan samaa kuin sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä.  Tässä kohdassa ilmoitettava määrä on ”Kokonaan maksettuihin pääomainstrumentteihin” liittyvä osa. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (-) Omat ydinpääoman (CET1) instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla  Näillä tarkoitetaan omaa ydinpääomaa (CET1), joka on raportoivan laitoksen tai ryhmän hallussa raportointipäivänä, ja ydinpääoman (CET1) instrumenttien määriä, jotka on vähennettävä komission delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014[[1]](#footnote-1) 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti. Tätä erää koskevat asetuksen (EU) N:o 575/2013 42 artiklassa säädetyt poikkeukset.  Kohtaan ”Ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit” sisällytettäviä osakkeiden omistusosuuksia ei ilmoiteta tällä rivillä.  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä omiin osakkeisiin liittyvä ylikurssirahasto.  Erät 1.1.1.1.4–1.1.1.1.4.3 eivät sisällä tosiasiallisia tai ehdollisia omien ydinpääoman (CET1) instrumenttien ostovelvoitteita. Tosiasialliset tai ehdolliset omien ydinpääoman (CET1) instrumenttien ostovelvoitteet ilmoitetaan erikseen erässä 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (-) Suorat ydinpääoman (CET1) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla  Näitä ovat erään 1.1.1.1 kuuluvat ydinpääoman (CET1) instrumentit, jotka ovat konsolidoidun ryhmän laitosten hallussa, ja ydinpääoman (CET1) instrumenttien määrät, jotka on vähennettävä delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti.  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä kaupankäyntivarastoon kuuluvat omistusosuudet, jotka on laskettu pitkän nettoposition perusteella asetuksen (EU) N:o 575/2013 42 artiklan a alakohdassa esitetyllä tavalla. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2 (-) Välilliset ydinpääoman (CET1) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3 (-) Synteettiset ydinpääoman (CET1) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (-) Tosiasialliset tai ehdolliset velvoitteet ostaa omat ydinpääoman (CET1) instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan f alakohta ja 42 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan f alakohdan mukaan ”sellaiset omat ydinpääoman instrumentit, jotka laitos on tosiasiallisesti tai ehdollisesti velvollinen ostamaan olemassa olevan sopimusvelvoitteen mukaisesti”, on vähennettävä. |
| 0130 | 1.1.1.2 Kertyneet voittovarat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 1 kohdan c alakohta ja 26 artiklan 2 kohta  Kertyneisiin voittovaroihin sisällytetään edellisen vuoden aikana kertyneet voitot sekä hyväksyttävät kesken tilikauden tai tilikauden päätteeksi kertyneet voitot. |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Edellisvuosien kertyneet voittovarat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 123 alakohta ja 26 artiklan 1 kohdan c alakohta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 123 alakohdassa tarkoitetaan kertyneillä voittovaroilla ”edellisten tilikausien lopullisen tuloksen käsittelyn yhteydessä syntyneitä voittoja ja tappioita sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti”. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 Hyväksyttävät voitot tai tappiot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 121 alakohta, 26 artiklan 2 kohta ja 36 artiklan 1 kohdan a alakohta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 2 kohdassa sallitaan kesken tilikauden tai tilikauden päätteeksi kertyneiden voittojen sisällyttäminen kertyneisiin voittovaroihin toimivaltaisten viranomaisten etukäteisellä luvalla, mikäli tietyt ehdot täyttyvät.  Toisaalta tappiot on vähennettävä ydinpääomasta (CET1), kuten asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan a alakohdassa todetaan. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Emoyrityksen omistajille osoitettava voitto tai tappio  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 2 kohta ja 36 artiklan 1 kohdan a alakohta  Ilmoitettava määrä on tilinpäätöksen tuloslaskelmassa ilmoitettu voitto tai tappio. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (-) Ei-hyväksyttävä osuus kesken tilikauden tai tilikauden päätteeksi kertyneistä voitoista  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 2 kohta  Tälle riville ei merkitä mitään lukua, jos laitos on ilmoittanut viitekaudelta tappioita, sillä tappiot vähennetään kokonaan ydinpääomasta (CET1).  Jos laitos ilmoittaa voittoja, ilmoitetaan se osa voitoista, jota ei voida hyväksyä asetuksen (EU) N:o 575/2013 26 artiklan 2 kohdan mukaisesti (eli voitot, joita ei ole tilintarkastettu, ja ennakoitavissa olevat kulut tai osingot).  Huomattakoon, että kun voittoja ilmoitetaan, vähennettävään määrään on sisällytettävä ainakin väliosingot. |
| 0180 | 1.1.1.3 Kertyneet muun laajan tuloksen erät  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 100 alakohta ja 26 artiklan 1 kohdan d alakohta  Määrä ilmoitetaan siten, että siitä on vähennetty laskentahetkellä odotettavissa olevat verot, ja se lasketaan ennen omiin varoihin sovellettavien suodattimien käyttöä. Ilmoitettava määrä on määritettävä komission delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 13 artiklan 4 kohdan mukaisesti. |
| 0200 | 1.1.1.4 Muut rahastot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 117 alakohta ja 26 artiklan 1 kohdan e alakohta  Muilla rahastoilla tarkoitetaan asetuksessa (EU) N:o 575/2013 ”sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä tarkoitettuja rahastoja, jotka on esitettävä sovellettavan tilinpäätösstandardin mukaisesti, lukuun ottamatta kuitenkaan eriä, jotka on jo sisällytetty kertyneisiin muun laajan tuloksen eriin tai kertyneisiin voittovaroihin”.  Määrä ilmoitetaan siten, että siitä on vähennetty laskentahetkellä odotettavissa olevat verot. |
| 0210 | 1.1.1.5 Yleisten pankkiriskien rahastot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 112 alakohta ja 26 artiklan 1 kohdan f alakohta  Yleisten pankkiriskien rahastoilla tarkoitetaan neuvoston direktiivin 86/635/ETY 38 artiklassa ”niitä summia, jotka luottolaitos päättää panna syrjään sellaisten riskien kattamiseksi, kun tämä pankkitoimintaan liittyvien erityisriskien vuoksi on tarpeen”.  Määrä ilmoitetaan siten, että siitä on vähennetty laskentahetkellä odotettavissa olevat verot. |
| 0220 | 1.1.1.6 Määräajaksi vapautetuista ydinpääoman (CET1) instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 483 artiklan 1, 2 j 3 kohta ja 484–487 artikla  Kohtaan sisällytetään niiden pääomainstrumenttien määrä, jotka on siirtymäkauden aikana vapautettu määräajaksi uusista säännöksistä ydinpääomana (CET1). Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0230 | 1.1.1.7 Ydinpääomaan (CET1) sisällytetyt vähemmistöosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 120 alakohta ja 84 artikla  Tässä tarkoitetaan tytäryritysten vähemmistöosuuksien kaikkien sellaisten määrien summaa, jotka sisältyvät konsolidoituun ydinpääomaan (CET1). |
| 0240 | 1.1.1.8 Muista vähemmistöosuuksista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 479 ja 480 artikla  Tässä ilmoitetaan siirtymäsäännöksistä aiheutuvat vähemmistöosuuksien oikaisut. Tämä erä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0250 | 1.1.1.9 Omiin varoihin sovellettavista suodattimista aiheutuvat ydinpääoman (CET1) oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 32–35 artikla |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (-) Arvopaperistetuista omaisuuseristä aiheutuvat oman pääoman lisäykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 32 artiklan 1 kohta  Ilmoitettava määrä on sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukainen laitoksen oman pääoman lisäys, joka johtuu arvopaperistetuista omaisuuseristä.  Tähän erään sisällytetään esimerkiksi tuleva marginaalitulo, joka tuottaa laitokselle myyntivoittoa, tai arvopaperistamisen alullepanijoiden tapauksessa arvopaperistettujen omaisuuserien ennakoitujen tulojen aktivoinnista saadut nettovoitot, jotka tarjoavat erillisen turvan arvopaperistetuille omaisuuserille. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Rahavirran suojaus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 33 artiklan 1 kohdan a alakohta.  Ilmoitettava määrä voi olla positiivinen tai negatiivinen. Määrä on positiivinen, jos rahavirtojen suojauksista syntyy tappiota (eli jos tämä pienentää omaa pääomaa), ja päinvastoin. Näin ollen lukua edeltävä merkki on päinvastainen kuin kirjanpitolaskelmissa.  Määrästä vähennetään laskentahetkellä odotettavissa olevat verot. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Käypään arvoon arvostettuihin velkoihin liittyviä omia luottoriskejä koskevista muutoksista aiheutuvat kumulatiiviset voitot ja tappiot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 33 artiklan 1 kohdan b alakohta.  Ilmoitettava määrä voi olla positiivinen tai negatiivinen. Määrä on positiivinen, jos oman luottoriskin muutoksista on aiheutunut tappiota (eli jos tämä pienentää omaa pääomaa), ja päinvastoin. Näin ollen lukua edeltävä merkki on päinvastainen kuin kirjanpitolaskelmissa.  Tilintarkastamatonta voittoa ei sisällytetä tähän erään. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 Käypään arvoon arvostetut voitot ja tappiot, jotka aiheutuvat johdannaisvelkoihin liittyvästä laitoksen omasta luottoriskistä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 33 artiklan 1 kohdan c alakohta ja 33 artiklan 2 kohta  Ilmoitettava määrä voi olla positiivinen tai negatiivinen. Määrä on positiivinen, jos oman luottoriskin muutoksista on aiheutunut tappiota, ja päinvastoin. Näin ollen lukua edeltävä merkki on päinvastainen kuin kirjanpitolaskelmissa.  Tilintarkastamatonta voittoa ei sisällytetä tähän erään. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (-) Varovaista arvostamista koskevista vaatimuksista aiheutuvat arvonoikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 34 ja 105 artikla  Tähän sisällytetään kaupankäyntivarastoon kuuluvien tai kuulumattomien vastuiden käyvän arvon oikaisut, jotka aiheutuvat asetuksen (EU) N:o 575/2013 105 artiklassa asetetuista tiukemmista varovaista arvostamista koskevista vaatimuksista. |
| 0300 | 1.1.1.10 (-) Liikearvo  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 113 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 37 artikla |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (-) Aineettomiin hyödykkeisiin laskettava liikearvo  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 113 alakohta ja 36 artiklan 1 kohdan b alakohta  Liikearvolla tarkoitetaan samaa kuin sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä.  Tässä ilmoitettava määrä on sama kuin taseessa ilmoitettava määrä. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (-) Merkittävien sijoitusten arvostukseen sisältyvä liikearvo  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 37 artiklan b alakohta ja 43 artikla |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Liikearvoon liittyvät laskennalliset verovelat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 37 artiklan a alakohta.  Tässä ilmoitetaan sellaisten laskennallisten verovelkojen määrä, jotka mitätöityisivät, jos liikearvo alenisi tai jos se kirjattaisiin pois taseesta sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 Tytäryritysten liikearvon kirjanpidollinen uudelleenarvostus, joka johdetaan tytäryritysten konsolidoinnista ja joka liittyy kolmansiin henkilöihin  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 37 artiklan c alakohta.  Tytäryritysten liikearvon kirjanpidollisen uudelleenarvostuksen määrä, joka johdetaan tytäryritysten konsolidoinnista ja joka liittyy muihin henkilöihin kuin ensimmäisen osan II osaston 2 luvun nojalla konsolidoinnin piiriin kuuluviin yrityksiin. |
| 0340 | 1.1.1.11 (-) Muut aineettomat hyödykkeet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 115 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 37 artiklan a ja c alakohta  Muut aineettomat hyödykkeet ovat sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisia aineettomia hyödykkeitä, joihin ei kuulu sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaista liikearvoa. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (-) Muut aineettomat hyödykkeet ennen laskennallisten verovelkojen vähentämistä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 115 alakohta ja 36 artiklan 1 kohdan b alakohta  Muut aineettomat hyödykkeet ovat sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisia aineettomia hyödykkeitä, joihin ei kuulu sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaista liikearvoa.  Tässä kohdassa ilmoitettavan määrän on vastattava taseessa ilmoitettua aineettomien hyödykkeiden määrää, johon ei kuulu liikearvoa, ja varovaisesti arvostettujen ohjelmistohyödykkeiden määrää, jota ei vähennetä ydinpääomasta (CET1) asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (-) Josta ohjelmistohyödykkeet, jotka lasketaan muiksi aineettomiksi hyödykkeiksi ennen laskennallisten verovelkojen vähentämistä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 115 alakohta ja 36 artiklan 1 kohdan b alakohta  Aineettomiin hyödykkeisiin laskettavat ohjelmistohyödykkeet, jotka vähennetään ydinpääomasta (CET1) asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan b alakohdan ja delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 13 a artiklan mukaisesti. Ilmoitettavassa määrässä ei oteta huomioon asetuksen (EU) N:o 575/2013 37 artiklan a alakohdassa säädetyn kohtelun soveltamiseen liittyviä vaikutuksia suhteessa kyseisiin ohjelmistohyödykkeisiin liittyviin laskennallisiin verovelkoihin.  Jos laitos päättää vähentää ohjelmistohyödykkeet täysimääräisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklan mukaisesti delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 13 a artiklan mukaisen käsittelyn sijaan, tällä rivillä ilmoitettavan määrän on vastattava sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti aineettomiin hyödykkeisiin laskettavien ohjelmistohyödykkeiden määrää. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Muihin aineettomiin hyödykkeisiin liittyvät laskennalliset verovelat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 37 artiklan a alakohta.  Tässä tarkoitetaan sellaisten laskennallisten verovelkojen määrää, jotka mitätöityisivät, jos aineettomien hyödykkeiden, joihin ei kuulu liikearvoa ja varovaisesti arvostettuja ohjelmistohyödykkeitä, jota ei tarvitse vähentää ydinpääomasta (CET1) delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 13 a artiklan mukaisesti, arvo alenisi tai ne kirjattaisiin pois taseesta sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 laskennalliset verovelat, jotka liittyvät aineettomiin hyödykkeisiin laskettaviin ohjelmistohyödykkeisiin  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 37 artiklan a alakohta.  Niiden laskennallisten verovelkojen osuus, jotka liittyvät aineettomiin hyödykkeisiin laskettaviin ohjelmistohyödykkeisiin, jotka vähennetään ydinpääomasta (CET1) asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan b alakohdan ja delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 13 a artiklan tai asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklan mukaisesti. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 Tytäryritysten muiden aineettomien hyödykkeiden kirjanpidollinen uudelleenarvostus, joka johdetaan tytäryritysten konsolidoinnista ja joka liittyy kolmansiin henkilöihin  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 37 artiklan c alakohta.  Tytäryritysten muiden aineettomien hyödykkeiden kuin liikearvon kirjanpidollisen uudelleenarvostuksen määrä, joka johdetaan tytäryritysten konsolidoinnista ja joka liittyy muihin henkilöihin kuin ensimmäisen osan II osaston 2 luvun nojalla konsolidoinnin piiriin kuuluviin yrityksiin. |
| 0370 | 1.1.1.12 (-) Tulevista veronalaisista voitoista riippuvat laskennalliset verosaamiset, jotka eivät synny väliaikaisten erojen seurauksena ja joista on vähennetty niihin liittyvät verovelat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan c alakohta ja 38 artikla |
| 0380 | 1.1.1.13 (-) Odotettuihin tappioihin käytettäviin luottoriskin oikaisuihin liittyvä alijäämä (IRB)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan d alakohta sekä 40, 158 ja 159 artikla.  Ilmoitettavaa määrää ”ei saa pienentää tulevista veronalaisista voitoista riippuvien laskennallisten verosaamisten määrän lisäyksellä tai muiden ylimääräisten verovaikutusten perusteella, joita voi esiintyä, jos varaukset nousevat samalle tasolle kuin odotetut tappiot” (asetuksen (EU) N:o 575/2013 40 artikla). |
| 0390 | 1.1.1.14 (-) Etuuspohjaisen eläkerahaston varat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 109 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan e alakohta ja 41 artikla |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (-) Etuuspohjaisen eläkerahaston varat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 109 alakohta ja 36 artiklan 1 kohdan e alakohta  Etuuspohjaisen eläkerahaston varoilla tarkoitetaan ”tapauksen mukaan etuuspohjaisen eläkerahaston tai -järjestelyn varoja, jotka lasketaan sen jälkeen, kun niistä on vähennetty samaan rahastoon tai järjestelyyn liittyvät velvoitteet”.  Tässä kohdassa ilmoitettavan määrän on vastattava taseessa ilmoitettua määrää (jos ne ilmoitetaan erikseen). |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Etuuspohjaisen eläkerahaston varoihin liittyvät laskennalliset verovelat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 108 ja 109 alakohta ja 41 artiklan 1 kohdan a alakohta  Tässä tarkoitetaan sellaisten laskennallisten verovelkojen määrää, jotka mitätöityisivät, jos etuuspohjaisen eläkerahaston varojen arvo alenisi tai ne kirjattaisiin pois taseesta sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Etuuspohjaisen eläkerahaston varat, joihin on laitokselle myönnetty oikeus käyttää rajoituksettomasti  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 109 alakohta ja 41 artiklan 1 kohdan b alakohta  Tässä kohdassa ilmoitetaan määrä vain siinä tapauksessa, että toimivaltainen viranomainen on antanut etukäteisen luvan pienentää etuuspohjaisen eläkerahaston varojen vähennettävää määrää.  Tälle riville sisällytettäville erille annetaan luottoriskivaatimusten edellyttämä riskipaino. |
| 0430 | 1.1.1.15 (-) Ydinpääoman (CET1) keskinäiset ristiinomistukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 122 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan g alakohta ja 44 artikla  Tässä tarkoitetaan sellaisia omistusosuuksia (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 kohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (CET1) instrumenteista, joihin liittyy keskinäinen ristiinomistus, jolla toimivaltaisen viranomaisen mielestä pyritään lisäämään keinotekoisesti laitoksen omia varoja.  Ilmoitettava määrä on laskettava pitkien bruttopositioiden perusteella, ja määrään on sisällytettävä luokkaan 1 sijoitettavat vakuutussektorin omat varat. |
| 0440 | 1.1.1.16 (-) Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) eristä tehtävät vähennykset, jotka ylittävät ensisijaisen lisäpääoman (AT1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan j alakohta.  Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA1-lomakkeen kohdasta ”Erät, jotka on vähennettävä ensisijaisen lisäpääoman (AT1) eristä ja jotka ylittävät laitoksen ensisijaisen lisäpääoman (AT1)”. Määrä on vähennettävä ydinpääomasta (CET1). |
| 0450 | 1.1.1.17 (-) Finanssialan ulkopuoliset huomattavat omistusosuudet, joihin voidaan vaihtoehtoisesti soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 36 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan i alakohta ja 89–91 artikla  Huomattavilla omistusosuuksilla tarkoitetaan ”suoraa tai välillistä omistusosuutta yrityksessä, kun tämä osuus on vähintään 10 prosenttia pääomasta tai äänioikeuksista tai kun sen nojalla on mahdollista vaikuttaa huomattavasti kyseisen yrityksen johtamiseen”.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan i alakohdan mukaan huomattavat omistusosuudet voidaan vaihtoehtoisesti joko vähentää ydinpääomasta (CET1) (käyttämällä tätä kohtaa) tai niihin voidaan soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa. |
| 0460 | 1.1.1.18 (-) Arvopaperistamispositiot, joihin voidaan vaihtoehtoisesti soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 244 artiklan 1 kohdan b alakohta, 245 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 253 artiklan 1 kohta  Tässä erässä ilmoitetaan arvopaperistamispositiot, joihin sovelletaan 1 250 prosentin riskipainoa mutta jotka voidaan vaihtoehtoisesti vähentää ydinpääomasta (CET1) (asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan ii alakohta). |
| 0470 | 1.1.1.19 (-) Luottokaupan selvitysriski, johon voidaan vaihtoehtoisesti soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan iii alakohta ja 379 artiklan 3 kohta  Luottokaupan selvitysriskiin (vaillinaisiin siirtoihin) sovelletaan 1 250 prosentin riskipainoa viisi pankkipäivää toisen sopimusperusteisen maksu-/toimitusvelvoitteen jälkeen transaktion päättymiseen asti selvitysriskin omien varojen vaatimusten mukaisesti. Vaihtoehtoisesti se voidaan vähentää ydinpääomasta (CET1) (asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan iii alakohta). Jälkimmäisessä tapauksessa se ilmoitetaan tässä erässä. |
| 0471 | 1.1.1.20 (-) Positiot korissa, jolle laitos ei voi määrittää riskipainoa IRB-menetelmällä ja johon voidaan vaihtoehtoisesti soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan iv alakohta ja 153 artiklan 8 kohta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan iv alakohdan mukaan positiot korissa, jolle laitos ei voi määrittää riskipainoa IRB-menetelmällä, voidaan vaihtoehtoisesti vähentää ydinpääomasta (CET1) (käyttämällä tätä kohtaa) tai niihin voidaan soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa. |
| 0472 | 1.1.1.21 (-) Sellaiset oman pääoman ehtoiset sijoitukset sisäisen mallin menetelmää käyttäen, joihin voidaan vaihtoehtoisesti soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan v alakohta ja 155 artiklan 4 kohta  asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan k alakohdan v alakohdan mukaan oman pääoman ehtoiset sijoitukset sisäisen mallin menetelmää käyttäen voidaan vaihtoehtoisesti vähentää ydinpääomasta (CET1) (käyttämällä tätä kohtaa) tai niihin voidaan soveltaa 1 250 prosentin riskipainoa. |
| 0480 | 1.1.1.22 (-) Finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumentit, kun laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta näissä yhteisöissä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan h alakohta, 43–46 artikla, 49 artikla sekä 79 artiklan 2 ja 3 kohta  Tässä tarkoitetaan ydinpääomasta (CET1) vähennettävää osaa omistusosuuksista, jotka laitoksella on sellaisten (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 kohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen instrumenteista, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta.  Ks. vaihtoehdot vähennykselle konsolidointia sovellettaessa (49 artiklan 2 ja 3 kohta). |
| 0490 | 1.1.1.23 (-) Vähennyskelpoiset tulevista veronalaisista voitoista riippuvat ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyvät laskennalliset verosaamiset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan c alakohta, 38 artikla ja 48 artiklan 1 kohdan a alakohta  Tässä tarkoitetaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitetun 10 prosentin kynnysarvon soveltamisalaan kuuluvaa vähennettävää osaa laskennallisista verosaamisista, jotka riippuvat tulevista veronalaisista voitoista ja syntyvät väliaikaisten erojen seurauksena (kun vähennettävästä osasta on ensin vähennetty laskennallisten verovelkojen osa, joka on kohdistettu väliaikaisten erojen seurauksena syntyviin laskennallisiin verosaamisiin kyseisen asetuksen 38 artiklan 5 kohdan b alakohdan mukaisesti). |
| 0500 | 1.1.1.24 (-) Finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumentit, kun laitoksella on merkittävä sijoitus näissä yhteisöissä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta, 36 artiklan 1 kohdan i alakohta; 43, 45, 47 artikla, 48 artiklan 2 kohdan b alakohta, 49 artiklan 1, 2 ja 3 kohta sekä 79 artikla  Tässä tarkoitetaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitetun 10 prosentin kynnysarvon soveltamisalaan kuuluvaa vähennettävää osaa omistusosuuksista, jotka laitoksella on sellaisten (kyseisen asetuksen 4 artiklan 1 kohdan 27 kohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumenteista, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus.  Ks. vaihtoehdot vähennykselle konsolidointia sovellettaessa (asetuksen (EU) N:o 575/2013 49 artiklan 1, 2 ja 3 kohta). |
| 0510 | 1.1.1.25 (-) 17,65 prosentin kynnysarvon ylittävä määrä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 2 kohta  Tässä tarkoitetaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 2 kohdassa säädetyn 17,65 prosentin kynnysarvon soveltamisalaan kuuluvaa vähennettävää osaa tulevista veronalaisista voitoista riippuvista ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyvistä laskennallisista verosaamisista sekä suorista, välillisistä ja synteettisistä omistusosuuksista, jotka laitoksella on sellaisten (kyseisen asetuksen 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumenteista, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (-) 17,65 prosentin kynnysarvon ylittävä määrä, joka liittyy niiden finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumentteihin, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (-) 17.65 prosentin kynnysarvon ylittävä määrä, joka liittyy väliaikaisten erojen seurauksena syntyviin laskennallisiin verosaamisiin |
| 0513 | 1.1.1.25A (-) Järjestämättömien vastuiden kattamisvaatimuksesta puuttuva määrä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan m alakohta ja 47 c artikla |
| 0514 | 1.1.1.25B (-) Vähimmäisarvoa koskevan sitoumuksen alittavat määrät  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan n alakohta ja 132 c artiklan 2 kohta |
| 0515 | 1.1.1.25C (-) Muut odotettavissa olevat verot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan l alakohta  Laskentahetkellä odotettavissa olevat ydinpääoman (CET1) eriin liittyvät muut verot kuin ne verot, jotka on otettu jo huomioon jollakin muulla ydinpääoman (CET1) eriä kuvaavalla rivillä pienentämällä kyseisen ydinpääoman (CET1) erän määrää. |
| 0520 | 1.1.1.26 Muut ydinpääomaa (CET1) koskevat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 469–478 artikla ja 481 artikla  Tässä tarkoitetaan vähennyksiin tehtäviä oikaisuja, jotka aiheutuvat siirtymäsäännöksistä. Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0524 | 1.1.1.27 (-) Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklan nojalla tehtävät ydinpääoman (CET1) lisävähennykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artikla  Jos laitos päättää vähentää ohjelmistohyödykkeet täysimääräisesti asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklan mukaisesti delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 13 a artiklan mukaisen käsittelyn sijaan, vähennettävää lisämäärää ei ilmoiteta tällä rivillä vaan rivillä 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28 Muut ydinpääoman (CET1) osatekijät tai vähennykset  Tämä rivi on luotu yksinomaan raportoinnin joustavoimiseksi. Riviä käytetään vain niissä harvinaisissa tilanteissa, joissa ei ole tehty lopullista päätöstä tiettyjen pääomaerien/-vähennysten ilmoittamisesta tässä CA1-lomakkeessa. Näin ollen tätä riviä käytetään vain silloin, kun ydinpääoman (CET1) osatekijää tai ydinpääoman (CET1) osatekijän vähennystä ei voida kirjata jollekin riveistä 020–524.  Tätä riviä ei saa käyttää siihen, että vakavaraisuussuhdelukujen laskentaan otetaan mukaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 soveltamisalaan kuulumattomia pääomaeriä/-vähennyksiä (kuten asetuksen (EU) N:o 575/2013 soveltamisalan kuulumattomia kansallisia pääomaeriä/-vähennyksiä). |
| 0530 | 1.1.2 ENSISIJAINEN LISÄPÄÄOMA (AT1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 61 artikla |
| 0540 | 1.1.2.1 Ensisijaiseksi lisäpääomaksi (AT1) hyväksyttävät pääomainstrumentit ja ylikurssirahastot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 51 artiklan a alakohta, 52, 53 ja 54 artikla, 56 artiklan a alakohta ja 57 artikla |
| 0551 | 1.1.2.1.1 Kokonaan maksetut, suoraan liikkeeseen lasketut pääomainstrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 51 artiklan a alakohta sekä 52, 53 ja 54 artikla  Ilmoitettavaan määrään ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Lisätietoerä: ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan 1 kohdan c, e ja f alakohta  Alakohdissa säädetyt edellytykset kuvastavat erilaisia pääomatilanteita, jotka voivat muuttua, minkä vuoksi tässä ilmoitettava määrä voi olla hyväksyttävä myöhempien kausien aikana.  Ilmoitettavaan määrään ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Ylikurssirahasto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 51 artiklan b alakohta  Ylikurssirahastolla tarkoitetaan samaa kuin sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä.  Tässä kohdassa ilmoitettava määrä on ”kokonaan maksettuihin, suoraan liikkeeseen laskettuihin pääomainstrumentteihin” liittyvä osa. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (-) Omat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan 1 kohdan b alakohta, 56 artiklan a alakohta ja 57 artikla  Näillä tarkoitetaan omia toissijaisen pääoman (AT1) instrumentteja, jotka ovat raportoivan laitoksen tai ryhmän hallussa raportointipäivänä, ja toissijaisen pääoman (AT1) instrumenttien määriä, jotka on vähennettävä delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti. Tätä erää koskevat asetuksen (EU) N:o 575/2013 57 artiklassa säädetyt poikkeukset.  Kohtaan ”Ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit” sisällytettäviä osakkeiden omistusosuuksia ei ilmoiteta tällä rivillä.  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä omiin osakkeisiin liittyvä ylikurssirahasto.  Kohdat 1.1.2.1.4–1.1.2.1.4.3 eivät sisällä tosiasiallisia tai ehdollisia omien ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien ostovelvoitteita. Tosiasialliset tai ehdolliset omien ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien ostovelvoitteet ilmoitetaan erikseen kohdassa 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (-) Suorat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 144 alakohta, 52 artiklan 1 kohdan b alakohta, 56 artiklan a alakohta ja 57 artikla.  Tässä tarkoitetaan kohtaan 1.1.2.1.1 kuuluvia ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentteja, jotka ovat konsolidoidun ryhmän laitosten hallussa, ja ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien määriä, jotka on vähennettävä delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (-) Välilliset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan 1 kohdan b alakohdan ii alakohta, 56 artiklan a alakohta ja 57 artikla. |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (-) Synteettiset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta, 52 artiklan 1 kohdan b alakohta, 56 artiklan a alakohta ja 57 artikla. |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (-) Tosiasialliset tai ehdolliset velvoitteet ostaa omat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan a alakohta ja 57 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan a alakohdan mukaan ”omat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit, jotka laitos voi joutua ostamaan voimassa olevien sopimusvelvoitteiden vuoksi” on vähennettävä. |
| 0660 | 1.1.2.2 Määräajaksi vapautetuista ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 483 artiklan 4 ja 5 kohta, 484–487 artikla sekä 489–491 artikla  Kohtaan sisällytetään niiden pääomainstrumenttien määrä, jotka on siirtymäkauden aikana vapautettu uusista säännöksistä ensisijaisena lisäpääomana (AT1). Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0670 | 1.1.2.3 Ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1) sisällytetyt tytäryritysten liikkeeseen laskemat instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 83, 85 ja 86 artikla  Tässä tarkoitetaan tytäryritysten, ehdot täyttävän ensisijaisen pääoman (T1) kaikkien määrien summaa, joka sisältyy konsolidoituun ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1).  Erillisyhtiön liikkeeseen laskema ehdot täyttävä ensisijainen lisäpääoma (AT1) (asetuksen (EU) N:o 575/2013 83 artikla) lasketaan mukaan. |
| 0680 | 1.1.2.4 Ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1) sisällytetyistä tytäryritysten liikkeeseen laskemista instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 480 artikla  Tässä tarkoitetaan niitä siirtymäsäännöksistä aiheutuvia oikaisuja, jotka kohdistuvat konsolidoituun ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1) sisältyvään ehdot täyttävään ensisijaiseen pääomaan (T1). Tämä erä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0690 | 1.1.2.5 (-) Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) keskinäiset ristiinomistukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 122 alakohta, 56 artiklan b alakohta ja 58 artikla  Tässä tarkoitetaan sellaisia omistusosuuksia (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 kohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenteista, joihin liittyy keskinäinen ristiinomistus, jolla toimivaltaisen viranomaisen mielestä pyritään lisäämään keinotekoisesti laitoksen omia varoja.  Ilmoitettava määrä on laskettava pitkien bruttopositioiden perusteella, ja määrään on sisällytettävä luokkaan 1 sijoitettavat vakuutussektorin täydentävät omat varat. |
| 0700 | 1.1.2.6 (-) Finanssialan yhteisöjen ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit, kun laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta näissä yhteisöissä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta, 56 artiklan c alakohta; 59, 60 ja 79 artikla  Tässä tarkoitetaan ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1) vähennettävää osaa omistusosuuksista, jotka laitoksella on sellaisten (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 kohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen instrumenteista, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta. |
| 0710 | 1.1.2.7 (-) Finanssialan yhteisöjen ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit, kun laitoksella on merkittävä sijoitus näissä yhteisöissä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta, 56 artiklan d alakohta sekä 59 ja 79 artikla.  Omistusosuudet, jotka laitoksella on sellaisten (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 kohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (AT1) instrumenteista, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, on vähennettävä kokonaan. |
| 0720 | 1.1.2.8 (-) Toissijaisen pääoman (T2) eristä tehtävät vähennykset, jotka ylittävät toissijaisen pääoman (T2)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan e alakohta.  Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA1-lomakkeen kohdasta ”Toissijaisen pääoman (T2) eristä tehtävät vähennykset, jotka ylittävät toissijaisen pääoman (T2) (vähennetään ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1))”. |
| 0730 | 1.1.2.9 Muut ensisijaista lisäpääomaa (AT1) koskevat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 472, 474, 475, 478 ja 481 artikla  Tässä tarkoitetaan siirtymäsäännöksistä aiheutuvia oikaisuja. Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0740 | 1.1.2.10 Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) eristä tehtävät vähennykset, jotka ylittävät ensisijaisen lisäpääoman (AT1) (vähennetään ydinpääomasta (CET1))  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan j alakohta.  Ensisijainen lisäpääoma (AT1) ei voi olla negatiivinen, mutta ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1) tehtävät vähennykset voivat ylittää ensisijaisen lisäpääoman (AT1) sekä siihen liittyvän ylikurssirahaston määrän. Kun näin tapahtuu, ensisijainen lisäpääoma (AT1) on kirjattava nollaksi, ja vähennykset, jotka ylittävät ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1), on tehtävä ydinpääomasta (CET1).  Tätä kohtaa käytettäessä kohtien 1.1.2.1–1.1.2.12 summa ei ole koskaan alle nolla. Jos tähän kohtaan merkitty luku on positiivinen, kohtaan 1.1.1.16 merkityn luvun oltava negatiivinen. |
| 0744 | 1.1.2.11 (-) Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklan nojalla tehtävät ydinpääoman (AT1) lisävähennykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artikla |
| 0748 | 1.1.2.12 Muut ensisijaisen lisäpääoman (AT1) osatekijät tai vähennykset  Tämä rivi on luotu yksinomaan raportoinnin joustavoimiseksi. Riviä käytetään vain niissä harvinaisissa tilanteissa, joissa ei ole tehty lopullista päätöstä tiettyjen pääomaerien/-vähennysten ilmoittamisesta tässä CA1-lomakkeessa. Näin ollen tätä riviä käytetään vain silloin, kun ensisijaisen lisäpääoman (AT1) osatekijää tai ensisijaisen lisäpääoman (AT1) osatekijän vähennystä ei voida kirjata jollekin riveistä 530–744.  Tätä riviä ei saa käyttää siihen, että vakavaraisuussuhdelukujen laskentaan otetaan mukaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 soveltamisalaan kuulumattomia pääomaeriä/-vähennyksiä (kuten kyseisen asetuksen soveltamisalan kuulumattomia kansallisia pääomaeriä/-vähennyksiä). |
| 0750 | 1.2 TOISSIJAINEN PÄÄOMA (T2)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 71 artikla |
| 0760 | 1.2.1 Ensisijaiseksi lisäpääomaksi (T2) hyväksyttävät pääomainstrumentit ja ylikurssirahastot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan a alakohta, 63–65 artikla, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla |
| 0771 | 1.2.1.1 Kokonaan maksetut, suoraan liikkeeseen lasketut pääomainstrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan a alakohta sekä 63 ja 65 artikla  Ilmoitettavaan määrään ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa.  Pääomainstrumentteihin voi kuulua pääomaa tai velkoja sekä edellytykset täyttäviä etuoikeudeltaan huonompia lainoja. |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Lisätietoerä: ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan c, e ja f alakohta ja 64 artikla  Alakohdissa säädetyt edellytykset kuvastavat erilaisia pääomatilanteita, jotka voivat muuttua, minkä vuoksi tässä ilmoitettava määrä voi olla hyväksyttävä myöhempien kausien aikana.  Ilmoitettavaan määrään ei sisällytetä instrumentteihin liittyvää ylikurssirahastoa.  Pääomainstrumentteihin voi kuulua pääomaa tai velkoja sekä etuoikeudeltaan huonompia lainoja. |
| 0791 | 1.2.1.3 Ylikurssirahasto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan b alakohta ja 65 artikla  Ylikurssirahastolla tarkoitetaan samaa kuin sovellettavassa tilinpäätössäännöstössä.  Tässä kohdassa ilmoitettava määrä on ”kokonaan maksettuihin, suoraan liikkeeseen laskettuihin pääomainstrumentteihin” liittyvä osa. |
| 0800 | 1.2.1.4 (-) Omat toissijaisen pääoman (T2) instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan b alakohdan i alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla  Näillä tarkoitetaan omia toissijaisen pääoman (T2) instrumentteja, jotka ovat raportoivan laitoksen tai ryhmän hallussa raportointipäivänä, ja toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien määriä, jotka on vähennettävä delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti. Tätä erää koskevat asetuksen (EU) N:o 575/2013 67 artiklassa säädetyt poikkeukset.  Kohtaan ”Ei-hyväksyttävät pääomainstrumentit” sisällytettäviä osakkeiden omistusosuuksia ei ilmoiteta tällä rivillä.  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä omiin osakkeisiin liittyvä ylikurssirahasto.  Erät 1.2.1.4–1.2.1.4.3 eivät sisällä tosiasiallisia tai ehdollisia omien toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien ostovelvoitteita. Tosiasialliset tai ehdolliset omien toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien ostovelvoitteet ilmoitetaan erikseen kohdassa 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (-) Suorat toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan b alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla  Tässä tarkoitetaan kohtaan 1.2.1.1 kuuluvia toissijaisen pääoman (T2) instrumentteja, jotka ovat konsolidoidun ryhmän laitosten hallussa, ja toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien määriä, jotka on vähennettävä delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (-) Välilliset toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta, 63 artiklan b alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (-) Synteettiset toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien omistusosuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta, 63 artiklan b alakohta, 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla |
| 0842 | 1.2.1.5 (-) Tosiasialliset tai ehdolliset velvoitteet ostaa omat toissijaisen pääoman (T2) instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan a alakohta ja 67 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan a alakohdan mukaan ”omat toissijaisen pääoman (T2) instrumentit, jotka laitos voi joutua ostamaan voimassa olevien sopimusvelvoitteiden vuoksi” on vähennettävä. |
| 0880 | 1.2.2 Määräajaksi vapautetuista toissijaisen pääoman (T2) instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 483 artiklan 6 ja 7 kohta sekä 484, 486, 488, 490 ja 491 artikla  Kohtaan sisällytetään niiden pääomainstrumenttien määrä, jotka on siirtymäkauden aikana vapautettu uusista säännöksistä toissijaisena pääomana (T2). Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0890 | 1.2.3 Toissijaiseen pääomaan (T2) sisällytetyt tytäryritysten liikkeeseen laskemat instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 83, 87 ja 88 artikla  Tässä tarkoitetaan tytäryritysten, ehdot täyttävien omien varojen kaikkien määrien summaa, joka sisältyy konsolidoituun toissijaiseen pääomaan (T2).  Erillisyhtiön liikkeeseen laskema ehdot täyttävä toissijainen pääoma (T2) (asetuksen (EU) N:o 575/2013 83 artikla) lasketaan mukaan. |
| 0900 | 1.2.4 Toissijaiseen pääomaan (T2) sisällytetyistä tytäryritysten liikkeeseen laskemista instrumenteista aiheutuvat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 480 artikla  Tässä tarkoitetaan niitä siirtymäsäännöksistä aiheutuvia oikaisuja, jotka kohdistuvat konsolidoituun toissijaiseen pääomaan (T2) sisältyviin ehdot täyttäviin omiin varoihin. Tämä erä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0910 | 1.2.5 IRB-ylijäämä, joka ylittää hyväksyttävät odotetut tappiot  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan d alakohta  Niiden laitosten osalta, jotka laskevat riskipainotetut vastuuerät sisäisten luottoluokitusten menetelmän (IRB-menetelmä) mukaisesti, tämän erän on sisällettävä toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävät positiiviset määrät, jotka syntyvät varausten ja odotettujen tappioiden välisestä vertailusta. |
| 0920 | 1.2.6 Yleiset luottoriskioikaisut (standardimenetelmä)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan c alakohta.  Niiden laitosten osalta, jotka laskevat riskipainotetut vastuuerät standardimenetelmän mukaisesti, tämän erän on sisällettävä toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävät yleiset luottoriskioikaisut. |
| 0930 | 1.2.7 (-) Toissijaisen pääoman (T2) keskinäiset ristiinomistukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 122 alakohta, 66 artiklan b alakohta ja 68 artikla  Tässä tarkoitetaan sellaisia omistusosuuksia (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (T2) instrumenteista, joihin liittyy keskinäinen ristiinomistus, jolla toimivaltaisen viranomaisen mielestä pyritään lisäämään keinotekoisesti laitoksen omia varoja.  Ilmoitettava määrä on laskettava pitkien bruttopositioiden perusteella, ja määrään on sisällytettävä luokkaan 2 ja luokkaan 3 sijoitettavat vakuutussektorin omat varat. |
| 0940 | 1.2.8 (-) Finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (T2) instrumentit, kun laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta näissä yhteisöissä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta, 66 artiklan c alakohta, 68–70 artikla ja 79 artikla  Tässä tarkoitetaan toissijaisesta pääomasta (T2) vähennettävää osaa omistusosuuksista, jotka laitoksella on sellaisten (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen instrumenteista, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta. |
| 0950 | 1.2.9 (-) Finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (T2) instrumentit, kun laitoksella on merkittävä sijoitus näissä yhteisöissä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohta, 66 artiklan d alakohta sekä 68, 69 ja 79 artikla.  Omistusosuudet, jotka laitoksella on sellaisten (asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 27 alakohdassa määriteltyjen) finanssialan yhteisöjen toissijaisen pääoman (T2) instrumenteista, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, on vähennettävä kokonaan. |
| 0955 | 1.2.9A (-) Hyväksyttävien velkojen eristä tehtyjen vähennysten määrä, joka ylittää hyväksyttävät velkojen erät  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan e alakohta |
| 0960 | 1.2.10 Muut toissijaista pääomaa (T2) koskevat siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 472, 476, 477, 478 ja 481 artikla  Tässä tarkoitetaan siirtymäsäännöksistä aiheutuvia oikaisuja. Ilmoitettava määrä saadaan suoraan CA5-lomakkeesta. |
| 0970 | 1.2.11 Toissijaisen pääoman (T2) eristä tehtävät vähennykset, jotka ylittävät toissijaisen pääoman (T2) (vähennetään ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1))  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan e alakohta.  Toissijainen pääoma (T2) ei voi olla negatiivinen, mutta toissijaisesta pääomasta (T2) tehtävät vähennykset voivat ylittää toissijaisen pääoman (T2) sekä siihen liittyvän ylikurssirahaston määrän. Kun näin tapahtuu, toissijainen pääoma (T2) on kirjattava nollaksi, ja vähennykset, jotka ylittävät toissijaisen pääoman (T2), on tehtävä ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1).  Tätä kohtaa käytettäessä kohtien 1.2.1–1.2.13 summa ei ole koskaan alle nolla. Jos tähän kohtaan merkitty luku on positiivinen, kohtaan 1.1.2.8 merkityn luvun oltava negatiivinen. |
| 0974 | 1.2.12 (-) Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklan nojalla tehtävät ydinpääoman (T2) lisävähennykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artikla |
| 0978 | 1.2.13 Muut toissijaisen pääoman (T2) osatekijät tai vähennykset  Tämä rivi on luotu yksinomaan raportoinnin joustavoimiseksi. Riviä käytetään vain niissä harvinaisissa tilanteissa, joissa ei ole tehty lopullista päätöstä tiettyjen pääomaerien/-vähennysten ilmoittamisesta tässä CA1-lomakkeessa. Näin ollen tätä riviä käytetään vain silloin, kun toissijaisen pääoman (T2) osatekijää tai toissijaisen pääoman (T2) osatekijästä tehtävää vähennystä ei voida kirjata jollekin riveistä 750–974.  Tätä riviä ei saa käyttää siihen, että vakavaraisuussuhdelukujen laskentaan otetaan mukaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 soveltamisalaan kuulumattomia pääomaeriä/-vähennyksiä (kuten kyseisen asetuksen soveltamisalan kuulumattomia kansallisia pääomaeriä/-vähennyksiä). |

1.3. C 02.00 – OMIEN VAROJEN VAATIMUKSET (CA2)

1.3.1. Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ (TREA)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohta sekä 95, 96 ja 98 artikla |
| 0020 | S-TREA:N KOKONAISRISKIPAINOLATTIA  Laitosten, joihin sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan mukaista kokonaisriskipainolattiaa, on ilmoitettava 92 artiklan 5 kohdan mukaisesti laskettu standardoitu kokonaisriskin määrä (S-TREA). Tätä saraketta sovelletaan ainoastaan sisäisiä malleja käyttäviin laitoksiin.  Riveillä, joilla riskipainotettujen vastuuerien laskemiseen käytetään sisäisten mallien menetelmiä, ilmoitetaan vastuuerien standardisoidut määrät.  Riveillä, joilla riskipainotettujen vastuuerien laskemiseen käytetään standardimenetelmiä, ilmoitetaan vastuuerien osalta samat määrät kuin sarakkeessa 0010. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rivi | Lainsäädäntöviittaukset ja ohjeet |
| 0010 | 1. KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohta sekä 95, 96 ja 98 artikla |
| 0020 | 1\* Josta: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohdassa ja 98 artiklassa tarkoitettujen sijoituspalveluyritysten osuus  Tämä kohta koskee sijoituspalveluyrityksiä, jotka kuuluvat asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohdan ja 98 artiklan soveltamisalaan. |
| 0030 | 1\*\* Josta: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 96 artiklan 2 kohdassa ja 97 artiklassa tarkoitettujen sijoituspalveluyritysten osuus  Tämä kohta koskee sijoituspalveluyrityksiä, jotka kuuluvat asetuksen (EU) N:o 575/2013 96 artiklan 2 kohdan ja 97 artiklan soveltamisalaan. |
| 0035 | 1\*\*\* Josta: lattian mukautus  Laitosten, joihin sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan mukaista kokonaisriskipainolattiaa, on ilmoitettava rivillä 0010 ilmoitetun määrän ja rivillä 0036 ilmoitetun määrän välinen erotus. Määrä voi olla joko positiivinen tai nolla. |
| 0036 | 1a KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ ENNEN LATTIAA  Laitosten, joihin sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan mukaista kokonaisriskipainolattiaa, on ilmoitettava lattiattoman kokonaisriskin määrä sellaisena kuin se on määriteltynä asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdassa. |
| 0040 | 1.1 LUOTTO-, VASTAPUOLI- JA LAIMENTUMISRISKIEN SEKÄ LUOTTOKAUPAN SELVITYSRISKIN RISKIPAINOTETUT VASTUUERÄT  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohta ja 92 artiklan 4 kohdan a alakohta |
| 0050 | 1.1.1 Standardimenetelmä (SA)  CR SA -lomaketta ja SEC SA -lomaketta sovelletaan vastuiden yhteismäärän tasolla. |
| 0051 | 1.1.1\* Josta: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 124 artiklaan perustuvat tiukemmat vakavaraisuusvaatimukset  Laitosten on ilmoitettava ylimääräiset riskin määrät, jotka ovat tarpeen laitoksille EPV:n kuulemisen jälkeen ilmoitettujen asetuksen (EU) N:o 575/2013 124 artiklan 8–13 kohdan mukaisten tiukempien vakavaraisuusvaatimusten noudattamiseksi. |
| 0060 | 1.1.1.1 Standardimenetelmän mukaiset vastuuryhmät pois lukien arvopaperistamispositiot  CR SA -lomaketta sovelletaan vastuiden yhteismäärän tasolla. Standardimenetelmän mukaiset vastuuryhmät ovat samat kuin asetuksen (EU) N:o 575/2013 112 artiklassa, mutta niihin ei kuulu arvopaperistamispositioita. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Valtiot tai keskuspankit  Ks. CR SA -lomake. |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Aluehallinnot tai paikallisviranomaiset  Ks. CR SA -lomake. |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Julkisyhteisöt ja julkisoikeudelliset laitokset  Ks. CR SA -lomake. |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Kansainväliset kehityspankit  Ks. CR SA -lomake. |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Kansainväliset organisaatiot  Ks. CR SA -lomake. |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Laitokset  Ks. CR SA -lomake. |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Yritykset – muut  Ks. CR SA -lomake. |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Yritykset – erityisrahoitusvastuut  Ks. CR SA -lomake. |
| 0140 | 1.1.1.1.08 Vähittäisvastuut  Ks. CR SA -lomake. |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Kiinteistövakuudelliset ja ADC-vastuut  Ks. CR SA -lomake. |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Asuinkiinteistövakuudelliset – ei-IPRE (suojatut)  Ks. CR SA -lomake. |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Asuinkiinteistövakuudelliset – ei-IPRE (suojaamattomat)  Ks. CR SA -lomake. |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Asuinkiinteistövakuudelliset – muut – ei-IPRE  Ks. CR SA -lomake. |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Asuinkiinteistövakuudelliset – IPRE  Ks. CR SA -lomake. |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Asuinkiinteistövakuudelliset – muut – IPRE  Ks. CR SA -lomake. |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Liikekiinteistövakuudelliset – ei-IPRE (suojatut)  Ks. CR SA -lomake. |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Liikekiinteistövakuudelliset – ei-IPRE (suojaamattomat)  Ks. CR SA -lomake. |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Liikekiinteistövakuudelliset – muut – ei-IPRE  Ks. CR SA -lomake. |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Liikekiinteistövakuudelliset – IPRE  Ks. CR SA -lomake. |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Liikekiinteistövakuudelliset – muut - IPRE  Ks. CR SA -lomake. |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b hankinta, kehittäminen ja rakentaminen (ADC)  Ks. CR SA -lomake. |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Maksukyvyttömyystilassa olevat vastuut  Ks. CR SA -lomake. |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Vastuut, jotka ovat etuoikeudeltaan huonompia velkainstrumentteja  Ks. CR SA -lomake. |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Katetut joukkovelkakirjalainat  Ks. CR SA -lomake. |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Saamiset laitoksilta ja yrityksiltä, joista on käytettävissä lyhyen aikavälin luottoluokitus  Ks. CR SA -lomake. |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset  Ks. CR SA -lomake. |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Oman pääoman ehtoiset sijoitukset  Ks. CR SA -lomake. |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Muut erät  Ks. CR SA -lomake. |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 Joista: aineettomiin hyödykkeisiin laskettavat ohjelmistohyödykkeet  Riskipainotettujen vastuuerien yhteismäärä, joka liittyy aineettomiin hyödykkeisiin laskettavien ohjelmistohyödykkeiden siihen osaan, jota ei vähennetä ydinpääomasta (CET1) asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti mutta joka on riskipainotettu kyseisen asetuksen 113 artiklan 5 kohdan mukaisesti. |
| 0240 | 1.1.2 Sisäisten luottoluokitusten menetelmä (IRB-menetelmä) |
| 0241 | 1.1.2\* Josta: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 164 artiklaan perustuvat tiukemmat vakavaraisuusvaatimukset  Laitosten on ilmoitettava ylimääräiset riskin määrät, jotka ovat tarpeen ensin EPV:lle ja sen jälkeen laitoksille ilmoitettujen asetuksen (EU) N:o 575/2013 164 artiklan 5 ja 7 kohdan mukaisten tiukempien vakavaraisuusvaatimusten noudattamiseksi. |
| 0242 | 1.1.2\*\* Josta: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 124 artiklaan perustuvat tiukemmat vakavaraisuusvaatimukset  Laitosten on ilmoitettava ylimääräiset riskin määrät, jotka ovat tarpeen, jotta voidaan noudattaa tiukempia vakavaraisuusvaatimuksia, jotka toimivaltaiset viranomaiset ovat vahvistaneet EPV:tä kuultuaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 124 artiklan 8–13 kohdan mukaisesti ja jotka liittyvät kyseisen asetuksen 125 artiklan 2 kohdan d alakohdassa ja 126 artiklan 2 kohdan d alakohdassa vahvistettuihin rajoihin, joita sovelletaan hyväksyttävään vakuuden markkina-arvoon. |
| 0250 | 1.1.2.1 IRB-menetelmät, joita sovelletaan, kun omia LGD-estimaatteja tai CF-estimaatteja ei käytetä  CR IRB -lomaketta sovelletaan vastuiden yhteismäärän tasolla (kun ei käytetä omia LGD- tai CF-estimaatteja). |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Valtiot ja keskuspankit  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Aluehallinnot tai paikallisviranomaiset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Julkisyhteisöt ja julkisoikeudelliset laitokset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Laitokset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Yritykset – erityisrahoitusvastuut  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Yritykset – ostetut saamiset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Yritykset – muut  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0305 | 1.1.2.1.06\* Lisätietoerä: Yritykset – suuryritykset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0306 | 1.1.2.1.06\*\* Lisätietoerä: Yritykset – pk-yritykset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0310 | 1.1.2.2 IRB-menetelmät, joita sovelletaan, kun omia LGD-estimaatteja ja/tai CF-estimaatteja käytetään  CR IRB -lomaketta sovelletaan vastuiden yhteismäärän tasolla (kun käytetään omia LGD- ja/tai CF-estimaatteja). |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Valtiot ja keskuspankit  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Aluehallinnot tai paikallisviranomaiset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Julkisyhteisöt ja julkisoikeudelliset laitokset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Yritykset – erityisrahoitusvastuut  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Yritykset – ostetut saamiset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Yritykset – muut  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Lisätietoerä: Yritykset – suuryritykset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\*\* Lisätietoerä: Yritykset – pk-yritykset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0371 | 1.1.2.2.06 Vähittäisvastuut – asuinkiinteistövakuudelliset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0390 | 1.1.2.2.08 Vähittäisvastuut – uudistettavat vähittäisvastuut  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Vähittäisvastuut – ostetut saamiset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0401 | 1.1.2.2.09 Vähittäisvastuut – muut  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 Joista: liikekiinteistövakuudelliset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Lisätietoerä: Kiinteistövakuudelliset vähittäisvastuut – pk-yritykset |
| 0412 | 1.1.2.2.11\*\* Lisätietoerä: Kiinteistövakuudelliset vähittäisvastuut – muut kuin pk-yritykset |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Lisätietoerä: Muut vähittäisvastuut – pk-yritykset |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Lisätietoerä: Vähittäisvastuut – muut (muut kuin pk-yritykset) |
| 0420 | 1.1.2.3 Oman pääoman ehtoiset vastuut (IRB-menetelmä)  Ks. CR EQU IRB -lomake. |
| 0425 | 1.1.2.4 Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset  Ks. CR IRB -lomake. |
| 0450 | 1.1.2.5 Muut luottovelvoitteisiin kuulumattomat omaisuuserät  Ilmoitettava määrä on asetuksen (EU) N:o 575/2013 156 artiklan mukaisesti laskettu riskipainotettu vastuuerä. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 Joista aineettomiin hyödykkeisiin laskettavat ohjelmistohyödykkeet  Riskipainotettujen vastuuerien yhteismäärä, joka liittyy aineettomiin hyödykkeisiin laskettavien ohjelmistohyödykkeiden siihen osaan, jota ei vähennetä ydinpääomasta (CET1) asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti mutta joka on riskipainotettu kyseisen asetuksen 156 artiklan mukaisesti. |
| 0460 | 1.1.3 Keskusvastapuolen maksukyvyttömyysrahaston osuuksiin liittyvän riskin määrä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 307, 308 ja 309 artikla |
| 0470 | 1.1.4 Arvopaperistamispositiot  Ks. CR SEC -lomake. |
| 0490 | 1.2 SELVITYS-/TOIMITUSRISKIN MUODOSTAMAN KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohta ja 92 artiklan 4 kohdan ca alakohta |
| 0500 | 1.2.1 Kaupankäyntivaraston ulkopuolinen selvitys-/toimitusriski  Ks. CR SETT -lomake. |
| 0510 | 1.2.2 Kaupankäyntivarastoon sisältyvä selvitys-/toimitusriski  Ks. CR SETT -lomake. |
| 0520 | 1.3 MARKKINARISKILLE ALTISTUVAN LIIKETOIMINNAN KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan b alakohdan i alakohta ja c alakohta, 5 kohdan b alakohta, 7 kohdan b alakohta |
| 0530 | 1.3.1 Markkinariskille altistuvan liiketoiminnan riskin määrä, yksinomaan yksinkertaistettua standardimenetelmää (SSA) soveltavien yhteisöjen laskema |
| 0540 | 1.3.1.1 Kaupankäynnin kohteena olevat vieraan pääoman ehtoiset rahoitusinstrumentit  MKR SA TDI -lomaketta sovelletaan valuuttojen yhteismäärän tasolla. |
| 0550 | 1.3.1.2 Oman pääoman ehtoiset sijoitukset  MKR SA EQU -lomaketta sovelletaan kansallisten markkinoiden kokonaisarvon tasolla. |
| 0555 | 1.3.1.3 Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittaviin yrityksiin liittyviin positioriskeihin sovellettava erityismenetelmä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 348 artiklan 1 kohta, 350 artiklan 3 kohdan c alakohta ja 364 artiklan 2 kohdan a alakohta  Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavissa yrityksissä olevien positioiden kokonaisriskin määrä, jos pääomavaatimukset lasketaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 348 artiklan 1 kohdan mukaisesti joko välittömästi tai kyseisen asetuksen 350 artiklan 3 kohdan c alakohdassa vahvistetun ylärajan seurauksena. Asetuksessa (EU) N:o 575/2013 näitä positioita ei nimenomaisesti luokitella korkoriskin tai osakeriskin piiriin.  Jos sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 348 artiklan 1 kohdan ensimmäisessä virkkeessä vahvistettua erityismenetelmää, ilmoitettava määrä on 32 prosenttia kyseisen yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavaan yritykseen liittyvän vastuun nettopositiosta kerrottuna 12,5:llä.  Jos sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 348 artiklan 1 kohdan toisessa virkkeessä vahvistettua erityismenetelmää, ilmoitettava määrä on pienempi seuraavista kahdesta luvusta: määrä, joka vastaa 32:ta prosenttia kyseisen yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavaan yritykseen liittyvän vastuun nettopositiosta, tai määrä, joka saadaan vähentämällä 40 prosentin osuudesta kyseisessä nettopositiossa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavaan yritykseen liittyvään vastuuseen liittyvän valuuttakurssiriskin synnyttämien omien varojen vaatimusten määrä, vastaavasti kerrottuna 12,5:llä. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Lisätietoerä: pelkästään kaupankäynnin kohteena oleviin vieraan pääoman ehtoisiin rahoitusinstrumentteihin sijoitetut yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset  Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavissa yrityksissä olevien positioiden kokonaisriskin määrä, jos yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset on sijoitettu yksinomaan rahoitusinstrumentteihin, joihin kohdistuu korkoriski. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* pelkästään oman pääoman ehtoisiin rahoitusinstrumentteihin tai yhdistettyihin instrumentteihin sijoitetut yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset  Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavissa yrityksissä olevien positioiden kokonaisriskin määrä, jos yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset on sijoitettu yksinomaan rahoitusinstrumentteihin, joihin kohdistuu osakeriski, tai yhdistettyihin instrumentteihin tai jos yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavien yritysten osatekijät ovat tuntemattomia. |
| 0560 | 1.3.1.4 Ulkomaanvaluutta  Ks. MKR SA FX -lomake. |
| 0570 | 1.3.1.5 Hyödykkeet  Ks. MKR SA COM -lomake. |
| 0580 | 1.3.2 Positioriskin, valuuttakurssiriskin ja hyödykeriskin määrä (sisäisten mallien menetelmä)  Ks. MKR IM -lomake.   |  | | --- | | **Selittävä teksti konsultointitarkoituksiin**  Tämä rivi poistetaan, kun nykyistä sisäisten mallien menetelmää ei voida enää käyttää omien varojen vaatimusten laskemiseen markkinariskien osalta. | |
| 0581 | 1.3.3 Yksinomaan vaihtoehtoista standardimenetelmää (ASA) soveltavien yhteisöjen markkinariskille altistuvien tase-erien ja taseen ulkopuolisten erien riskin määrä  Ks. MKR ASA SUM -lomake. |
| 0585 | 1.3.4 Yksinomaan vaihtoehtoisten sisäisten mallien menetelmää (AIMA) tai AIMA:n ja ASA:n yhdistelmää soveltavien yhteisöjen markkinariskille altistuvien tase-erien ja taseen ulkopuolisten erien riskin määrä  Ks. MKR AIMA SUM -lomake. |
| 0589 | 1.3\* KAUPANKÄYNTIVARASTON JA SEN ULKOPUOLISTEN ERIEN VÄLISISTÄ UUDELLEENLUOKITUKSISTA AIHEUTUVAN RISKIN MÄÄRÄ  Ks. MOV-lomake. |
| 0590 | 1.4 OPERATIIVISEN KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ (OpR)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohta ja 92 artiklan 4 kohdan e alakohta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohdan, 96 artiklan 2 kohdan ja 98 artiklan soveltamisalaan kuuluvilla sijoituspalveluyrityksillä tämän erän määrä on nolla. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 KIINTEISTÄ YLEISKUSTANNUKSISTA AIHEUTUVAN YLIMÄÄRÄISEN RISKIN MÄÄRÄ  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohta, 96 artiklan 2 kohta, 97 artikla ja 98 artiklan 1 kohdan a alakohta  Tämä kohta koskee ainoastaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohdan, 96 artiklan 2 kohdan ja 98 artiklan soveltamisalaan kuuluvia sijoituspalveluyrityksiä. Ks. myös asetuksen (EU) N:o 575/2013 97 artikla.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 96 artiklan soveltamisalaan kuuluvien sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava 97 artiklassa tarkoitettu määrä kerrottuna kertoimella 12,5.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan soveltamisalaan kuuluvien sijoituspalveluyritysten on ilmoitettava tiedot seuraavasti:  – Jos asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitettu määrä on kyseisen asetuksen 95 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitettua määrää suurempi, ilmoitettava määrä on nolla.  – Jos asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitettu määrä on kyseisen asetuksen 95 artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitettua määrää suurempi, ilmoitettava määrä on tulos, joka saadaan vähentämällä jälkimmäinen määrä edellisestä määrästä. |
| 0640 | 1.6 VASTUUN ARVONOIKAISUUN LIITTYVÄN KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan d alakohta  Ks. CVA-lomake. |
| 0655 | 1.6.4 Standardimenetelmä (SA)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 383 artikla |
| 0665 | 1.6.5 Täysi perusmenetelmä (F-BA)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 384 artiklan 3 kohta |
| 0666 | 1.6.6 Suppea perusmenetelmä (R-BA)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 384 artiklan 2 kohta |
| 0675 | 1.6.7 Yksinkertaistettu menetelmä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 385 artikla |
| 0676 | 1.6.8 Yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavien yritysten johdannaispositioiden yksinkertaistettu käsittely  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 132 a artiklan 3 kohta, 152 artiklan 3 kohta ja 325 j artiklan 1 kohta |
| 0680 | 1.7 KAUPANKÄYNTIVARASTOON SISÄLTYVIEN SUURTEN ASIAKASRISKIEN KOKONAISRISKIN MÄÄRÄ  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan b alakohdan ii alakohta ja 395–401 artikla |
| 0690 | 1.8 MUIDEN RISKIEN MÄÄRÄT  Tämä kohta liittyy asetuksen (EU) N:o 575/2013 3, 458 ja 459 artiklaan, ja kohdassa ilmoitetaan sellaiset riskien määrät, joita ei voida kirjata mihinkään eristä 1.1–1.7.  Laitosten on ilmoitettava määrät, jotka tarvitaan seuraavien vaatimusten noudattamiseksi:  Tiukemmat vakavaraisuusvaatimukset, jotka komissio on asettanut asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 ja 459 artiklan mukaisesti.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklasta aiheutuvat ylimääräiset riskit.  Tällä kohdalla ei ole yhteyttä mihinkään yksityiskohtaiseen lomakkeeseen. |
| 0710 | 1.8.2 Joista: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 artiklaan perustuvat tiukemmat vakavaraisuusvaatimukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 artikla |
| 0720 | 1.8.2\* Joista: suuria asiakasriskejä koskevista vaatimuksista aiheutuvat riskit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 artikla |
| 0730 | 1.8.2\*\* Joista: asuinkiinteistö- ja liikekiinteistöalalla varallisuushintakupliin kohdennettavista mukautetuista riskipainoista aiheutuvat riskit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 artikla |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* Joista: rahoitusalan sisäisistä vastuista aiheutuvat riskit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 artikla |
| 0750 | 1.8.3 Joista: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 459 artiklaan perustuvat tiukemmat vakavaraisuusvaatimukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 459 artikla |
| 0755 | 1.8.3a Joista: valvojan direktiivin 2013/36/EU 110 artiklan nojalla määräämät markkinariskiä koskevat ylimääräiset riskipainotetut vastuuerät  Direktiivin 2013/36/EU 101 artikla ja kyseisen artiklan kansalliset täytäntöönpanotoimenpiteet. |
| 0760 | 1.8.4 Joista: asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklasta aiheutuvat ylimääräiset riskit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artikla  Ilmoitettavaan ylimääräisten riskien määrään on sisällytettävä ainoastaan ylimääräiset määrät (esimerkiksi, jos luvun 100 suuruisella vastuulla on 20 prosentin riskipaino ja jos laitos soveltaa siihen asetuksen (EU) N:o 575/2013 3 artiklan nojalla 50 prosentin riskipainoa, kohdassa ilmoitettava määrä on 30). |
| 0770 | 1.8.4\* Joista: markkinariskiä koskevat ylimääräiset riskipainotetut vastuuerät  Mukaan lukien myös riskit, jotka puuttuvat mittaamiseen käytetystä laskentamallista (*risks not in the model engine*). |
| 0780 | 1.8.5 Joista: asetuksen (EU) N:o 575/2013 501 d artiklan 2 kohdasta aiheutuva kryptovaroihin liittyvä siirtymäriskin määrä  Ks. CRYPTO-lomake. |

1,4 C 03.00 – VAKAVARAISUUSSUHTEET JA VAKAVARAISUUSTASOT (CA3)

1.4.1. Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivit | |
| 0010 | 1 Ydinvakavaraisuussuhde (CET1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan a alakohta  Ydinvakavaraisuussuhde (CET1) suhde on laitoksen ydinpääoma (CET1) ilmaistuna prosenttiosuutena kokonaisriskin määrästä. |
| 0020 | 2 Ydinpääoman (CET1) ylijäämä(+)/alijäämä(–)  Tässä kohdassa esitetään absoluuttisina lukuina asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 kohdan a alakohdassa asetettuun vaatimukseen (4,5 %) liittyvä ydinpääoman (CET1) ylijäämän tai alijäämän määrä eli määrä, jossa ei oteta huomioon pääomapuskureiden eikä siirtymäsäännösten vaikutusta pääomasuhteeseen. |
| 0030 | 3 Vakavaraisuussuhde ensisijaisella pääomalla (T1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan b alakohta  Vakavaraisuussuhde ensisijaisella pääomalla (T1) on laitoksen ensisijainen pääoma (T1) ilmaistuna prosenttiosuutena kokonaisriskin määrästä. |
| 0040 | 4 Ensisijaisen pääoman (T1) ylijäämä(+)/alijäämä(–)  Tässä kohdassa esitetään absoluuttisina lukuina asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 kohdan b alakohdassa asetettuun vaatimukseen (6 %) liittyvä ensisijaisen pääoman (T1) ylijäämän tai alijäämän määrä eli määrä, jossa ei oteta huomioon pääomapuskureiden eikä siirtymäsäännösten vaikutusta pääomasuhteeseen. |
| 0050 | 5 Kokonaisvakavaraisuussuhde  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan c alakohta.  Kokonaisvakavaraisuussuhde on laitoksen omat varat ilmaistuna prosenttiosuutena kokonaisriskin määrästä. |
| 0060 | 6 Kokonaispääoman ylijäämä(+)/alijäämä(–)  Tässä kohdassa esitetään absoluuttisina lukuina asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 kohdan c alakohdassa asetettuun vaatimukseen (8 %) liittyvä omien varojen ylijäämän tai alijäämän määrä eli määrä, jossa ei oteta huomioon pääomapuskureiden eikä siirtymäsäännösten vaikutusta pääomasuhteeseen. |
| 0070 | 7 Ydinvakavaraisuussuhde (CET1), kun otetaan huomioon lattiaton TREA  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan a alakohdassa määritelty ydinpääoman (CET1) osuus ilmaistuna prosenttiosuutena kokonaisriskin määrästä, joka lasketaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan mukaisesti. |
| 0080 | 8 Vakavaraisuussuhde ensisijaisella pääomalla (T1), kun otetaan huomioon lattiaton TREA  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan b alakohdassa määritelty ensisijaisen pääoman (T1) osuus ilmaistuna prosenttiosuutena kokonaisriskin määrästä, joka lasketaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan mukaisesti. |
| 0090 | 9 Kokonaispääomaosuus, kun otetaan huomioon lattiaton TREA  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan c alakohdassa määritelty kokonaispääomaosuus ilmaistuna prosenttiosuutena kokonaisriskin määrästä, joka lasketaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan mukaisesti. |
| 0130 | 13 SREP:n mukaista kokonaispääomavaatimusta (TSCR) kuvaava suhde  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:  asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 artiklan c alakohdassa määritetty kokonaisvakavaraisuussuhde (8 %);  direktiivin 2013/36/EU 104 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettuja omien varojen lisävaatimuksia (toisen pilarin vaatimuksia – P2R) kuvaava suhde, joka määritetään *Valvojan arviointiprosessin (SREP) ja valvonnan stressitestien yhteisistä menettelyistä ja menetelmistä annetuissa EPV:n ohjeissa* (EBA SREP GL) annettujen kriteerien mukaisesti.  Tässä kohdassa ilmoitetaan SREP:n mukainen kokonaispääomavaatimus (TSCR), jonka toimivaltainen viranomainen on ilmoittanut laitokselle. TSCR määritellään EBA SREP GL -ohjeiden 7.4 ja 7.5 jaksossa.  Jos toimivaltainen viranomainen ei ole ilmoittanut omien varojen lisävaatimuksia, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot.  Jos laitos on sidottu kokonaisriskipainolattiaan, raportoitavien tietojen on edustettava sitä kokonaispääomavaatimusta, jonka on täytettävä vaatimukset raportointipäivänä, ottaen huomioon direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan säännökset. |
| 0140 | 13\* TSCR: ydinpääomasta (CET1) muodostettava  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukainen ydinvakavaraisuussuhde (CET1) (4,5 %); 2. se osa riviä 0130 koskevien ohjeiden ii alakohdassa tarkoitettua P2R-suhdetta, jonka toimivaltainen viranomainen vaatii pidettävän ydinpääoman (CET1) muodossa.   Jos toimivaltainen viranomainen ei ole ilmoittanut omien varojen lisävaatimuksia, jotka on pidettävä ydinpääoman (CET1) muodossa, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot.  Jos laitos on sidottu kokonaisriskipainolattiaan, raportoitavien tietojen on edustettava sitä kokonaispääomavaatimusta, jonka on täytettävä vaatimukset raportointipäivänä, ottaen huomioon direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan säännökset. |
| 0150 | 13\*\* TSCR: ensisijaisesta pääomasta (T1) muodostettava  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukainen vakavaraisuussuhde ensisijaisella pääomalla (T1) (6 %); 2. se osa riviä 0130 koskevien ohjeiden ii alakohdassa tarkoitettua P2R-suhdetta, jonka toimivaltainen viranomainen vaatii pidettävän ensisijaisen pääoman (T1) muodossa.   Jos toimivaltainen viranomainen ei ole ilmoittanut omien varojen lisävaatimuksia, jotka on pidettävä ensisijaisen pääoman (T1) muodossa, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot.  Jos laitos on sidottu kokonaisriskipainolattiaan, raportoitavien tietojen on edustettava sitä kokonaispääomavaatimusta, jonka on täytettävä vaatimukset raportointipäivänä, ottaen huomioon direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan säännökset. |
| 0151 | 13a SREP:n mukainen kokonaispääomavaatimusta (TSCR) kuvaava suhde ilman direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan a alakohdan mukaista ylärajaa  Direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan a alakohta.  Kokonaisriskipainolattiaan sidottujen laitosten osalta kokonaispääomavaatimusta (TSCR) kuvaava suhde ilman direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan b alakohdassa säädettyä väliaikaista ylärajaa. |
| 0152 | 13a\* TSCR: ydinpääomasta (CET1) muodostettava  Direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan a alakohta.  Kokonaisriskipainolattiaan sidottujen laitosten osalta kokonaispääomavaatimusta (TSCR) kuvaava suhde ilman direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan b alakohdassa säädettyä väliaikaista ylärajaa. |
| 0153 | 13a\*\* TSCR: ensisijaisesta pääomasta (T1) muodostettava  Direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan a alakohta.  Kokonaisriskipainolattiaan sidottujen laitosten osalta kokonaispääomavaatimusta (TSCR) kuvaava suhde ilman direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 6 kohdan b alakohdassa säädettyä väliaikaista ylärajaa. |
| 0160 | 14 Yhteenlaskettua pääomavaatimusta (OCR) kuvaava suhde  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. rivillä 0130 tarkoitettu TSCR-suhde; 2. direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 6 alakohdassa tarkoitettu yhteenlaskettua puskurivaatimusta kuvaava suhde, jos se on lain mukaan sovellettavissa.   Tässä kohdassa ilmoitetaan EBA SREP GL -ohjeiden 7.5 jaksossa määritelty yhteenlaskettua pääomavaatimusta (OCR) kuvaava suhde.  Jos puskurivaatimusta ei sovelleta, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot. |
| 0170 | 14\* OCR: ydinpääomasta (CET1) muodostettava  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. rivillä 0140 tarkoitettu ydinpääomasta (CET1) muodostettava TSCR-suhde; 2. direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 6 alakohdassa tarkoitettu yhteenlaskettua puskurivaatimusta kuvaava suhde, jos se on lain mukaan sovellettavissa.   Jos puskurivaatimusta ei sovelleta, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot. |
| 0180 | 14\*\* OCR: ensisijaisesta pääomasta (T1) muodostettava  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. rivillä 0150 tarkoitettu ensisijaisesta pääomasta (T1) muodostettava TSCR-suhde; 2. direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 6 alakohdassa tarkoitettu yhteenlaskettua puskurivaatimusta kuvaava suhde, jos se on lain mukaan sovellettavissa.   Jos puskurivaatimusta ei sovelleta, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot. |
| 0190 | 15 Yhteenlaskettua pääomavaatimusta (OCR) ja toisen pilarin mukaista pääomaohjeistusta (P2G) kuvaava suhde  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. rivillä 160 tarkoitettu OCR-suhde; 2. jos sovellettavissa, direktiivin 2013/36/EU 104 b artiklan 3 kohdassa tarkoitetut toimivaltaisen viranomaisen ilmoittamat täydentäviä omia varoja koskevat ohjeet (toisen pilarin mukainen pääomaohjeistus, P2G), suhteena ilmaistuna. Ohjeet on määriteltävä EBA SREP GL -ohjeiden 7.7.1 jakson mukaisesti. P2G otetaan mukaan vain, jos toimivaltainen viranomainen on ilmoittanut sen laitokselle.   Jos toimivaltainen viranomainen ei ole ilmoittanut P2G:tä, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot. |
| 0200 | 15\* OCR ja P2G: ydinpääomasta (CET1) muodostettava  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. rivillä 0170 tarkoitettu ydinpääomasta (CET1) muodostettava OCR-suhde; 2. jos sovellettavissa, se osa riviä 0190 koskevien ohjeiden ii alakohdassa tarkoitettua P2G:tä, jonka toimivaltainen viranomainen vaatii pidettävän ydinpääoman (CET1) muodossa. P2G otetaan mukaan vain, jos toimivaltainen viranomainen on ilmoittanut sen laitokselle.   Jos toimivaltainen viranomainen ei ole ilmoittanut P2G:tä, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot. |
| 0210 | 15\*\* OCR ja P2G: ensisijaisesta pääomasta (T1) muodostettava  Jäljempänä olevien i ja ii alakohdan summa:   1. rivillä 0180 tarkoitettu ensisijaisesta pääomasta (T1) muodostettava OCR-suhde; 2. jos sovellettavissa, se osa riviä 0190 koskevien ohjeiden ii alakohdassa tarkoitettua P2G:tä, jonka toimivaltainen viranomainen vaatii pidettävän ensisijaisen pääoman (T1) muodossa. P2G otetaan mukaan vain, jos toimivaltainen viranomainen on ilmoittanut sen laitokselle.   Jos toimivaltainen viranomainen ei ole ilmoittanut P2G:tä, ilmoitetaan ainoastaan i alakohdan tiedot. |
| 0220 | Ydinpääoman (CET1) ylijäämä(+)/alijäämä(-) ottaen huomioon asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan ja direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan vaatimukset  Tässä kohdassa esitetään absoluuttisina lukuina asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 kohdan a alakohdassa ja direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklassa asetettuun vaatimukseen (4,5 %) liittyvä ydinpääoman (CET1) ylijäämän tai alijäämän määrä – lukuun ottamatta kyseisen artiklan 3 kohdan nojalla vaadittuja täydentäviä omia varoja ylivelkaantumisriskin hallitsemiseksi – siltä osin kuin kyseisen direktiivin 104 a artiklan vaatimus on täytettävä ydinpääomalla (CET1). Jos laitoksen on käytettävä asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 1 kohdan b ja/tai c alakohdan ja/tai direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan mukaisten vaatimusten täyttämiseksi enemmän ydinpääomaansa (CET1) kuin sitä on käytettävä vaatimusten täyttämiseksi, ilmoitetussa ylijäämässä tai alijäämässä on otettava tämä huomioon.  Tämä määrä kuvastaa sitä ydinpääoman (CET1) määrää, joka on käytettävissä yhteenlasketun puskurivaatimuksen ja muiden vaatimusten täyttämiseksi. |
| 0330 | **Täysimääräisten vaatimusten mukainen ydinvakavaraisuussuhde (CET1)**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan a alakohta soveltamatta kyseisen asetuksen 465 artiklaa. |
| 0340 | **Täysimääräisten vaatimusten mukainen vakavaraisuussuhde ensisijaisella pääomalla (T1)**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan b alakohta soveltamatta kyseisen asetuksen 465 artiklaa. |
| 0350 | **Täysimääräisten vaatimusten mukainen kokonaisvakavaraisuussuhde**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan c alakohta soveltamatta kyseisen asetuksen 465 artiklaa. |
| 0360 | **Ydinvakavaraisuussuhde (CET1) ilman S-TREA:n kokonaisriskipainolattiaa koskevien siirtymäsäännösten soveltamista (asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklan 3, 4, 5 ja 7 kohta)**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan a alakohta soveltamatta kyseisen asetuksen 465 artiklan 3, 4, 5 ja 7 kohtaa. |
| 0370 | **Vakavaraisuussuhde ensisijaisella pääomalla (T1) ilman S-TREA:n kokonaisriskipainolattiaa koskevien siirtymäsäännösten soveltamista (asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklan 3, 4, 5 ja 7 kohta)**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan b alakohta soveltamatta kyseisen asetuksen 465 artiklan 3, 4, 5 ja 7 kohtaa. |
| 0380 | **Kokonaisvakavaraisuussuhde ilman S-TREA:n kokonaisriskipainolattiaa koskevien siirtymäsäännösten soveltamista (asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklan 3, 4, 5 ja 7 kohta)**  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 2 kohdan c alakohta soveltamatta kyseisen asetuksen 465 artiklan 3, 4, 5 ja 7 kohtaa. |

1.5. C 04.00 – LISÄTIETOERÄT (CA4)

1.5.1. Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Rivit | |
| 0010 | 1. Laskennalliset verosaamiset yhteensä  Tässä kohdassa ilmoitettavan määrän on oltava sama kuin viimeisimmän verifioidun/tilintarkastetun tilinpäätöksen taseessa. |
| 0020 | 1.1 Tulevista veronalaisista voitoista riippumattomat laskennalliset verosaamiset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 39 artiklan 2 kohta  Tässä tarkoitetaan ennen 23 päivää marraskuuta 2016 syntyneitä laskennallisia verosaamisia, jotka eivät riipu tulevista veronalaisista voitoista ja joihin näin ollen sovelletaan riskipainoa. |
| 0030 | 1.2 Tulevista veronalaisista voitoista riippuvat laskennalliset verosaamiset, jotka eivät synny väliaikaisten erojen seurauksena  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan c alakohta ja 38 artikla  Tässä tarkoitetaan laskennallisia verosaamisia, jotka riippuvat tulevista veronalaisista voitoista mutta eivät synny väliaikaisten erojen seurauksena, minkä vuoksi niihin ei sovelleta mitään kynnysarvoa (eli ne vähennetään kokonaan ydinpääomasta (CET1)). |
| 0040 | 1.3 Tulevista veronalaisista voitoista riippuvat ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyvät laskennalliset verosaamiset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan c alakohta, 38 artikla ja 48 artiklan 1 kohdan a alakohta  Tässä tarkoitetaan laskennallisia verosaamisia, jotka riippuvat tulevista veronalaisista voitoista ja syntyvät väliaikaisten erojen seurauksena ja joiden vähentämiseen ydinpääomasta (CET1) sovelletaan näin ollen asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklassa asetettuja 10 prosentin ja 17,65 prosentin kynnysarvoja. |
| 0050 | 2 Laskennalliset verovelat yhteensä  Tässä kohdassa ilmoitettavan määrän on oltava sama kuin viimeisimmän verifioidun/tilintarkastetun tilinpäätöksen taseessa. |
| 0060 | 2.1 Laskennalliset verovelat, joita ei voida vähentää tulevista veronalaisista voitoista riippuvista laskennallisista verosaamisista  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 3 ja 4 kohta  Tässä tarkoitetaan laskennallisia verovelkoja, joiden osalta asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 3 ja 4 kohdassa asetetut edellytykset eivät täyty. Tähän kohtaan sisällytetään siis laskennalliset verovelat, jotka pienentävät vähennettävää liikearvon, muiden aineettomien hyödykkeiden tai etuuspohjaisen eläkerahaston varojen määrää ja jotka ilmoitetaan CA1-lomakkeen kohdissa 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 ja 1.1.1.14.2. |
| 0070 | 2.2 Laskennalliset verovelat, jotka voidaan vähentää tulevista veronalaisista voitoista riippuvista laskennallisista verosaamisista  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artikla |
| 0080 | 2.2.1 Vähennyskelpoiset laskennalliset verovelat, jotka liittyvät tulevista veronalaisista voitoista riippuviin laskennallisiin verosaamisiin, jotka eivät synny väliaikaisten erojen seurauksena  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 3, 4 ja 5 kohta  Tässä tarkoitetaan laskennallisia verovelkoja, jotka voivat pienentää tulevista veronalaisista voitoista riippuvien laskennallisten verosaamisten määrää asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 3 ja 4 kohdan mukaisesti ja joita ei ole jaettu tulevista veronalaisista voitoista riippuviin ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyviin laskennallisiin verosaamisiin asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 5 kohdan mukaisesti. |
| 0090 | 2.2.2 Vähennyskelpoiset laskennalliset verovelat, jotka liittyvät tulevista veronalaisista voitoista riippuviin laskennallisiin verosaamisiin, jotka syntyvät väliaikaisten erojen seurauksena  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 3, 4 ja 5 kohta  Tässä tarkoitetaan laskennallisia verovelkoja, jotka voivat pienentää tulevista veronalaisista voitoista riippuvien laskennallisten verosaamisten määrää asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 3 ja 4 kohdan mukaisesti ja jotka on jaettu tulevista veronalaisista voitoista riippuviin ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyviin laskennallisiin verosaamisiin asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan 5 kohdan mukaisesti. |
| 0093 | 2A Liikaa maksetut verot ja verotuksellisten tappioiden hyvitykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 39 artiklan 1 kohta  Tässä tarkoitetaan liikaa maksettujen verojen ja verotuksellisten tappioiden hyvitysten määrää, jota ei asetuksen (EU) N:o 575/2013 39 artiklan 1 kohdan mukaisesti vähennetä omista varoista; ilmoitettava määrä on määrä ennen riskipainojen soveltamista. |
| 0096 | 2B Laskennalliset verosaamiset, joihin sovelletaan 250 prosentin riskipainoa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 4 kohta  Tässä tarkoitetaan tulevista veronalaisista voitoista riippuvia ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyviä laskennallisia verosaamisia, joita ei vähennetä asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 1 kohdan mukaisesti mutta joihin sovelletaan 250 prosentin riskipainoa kyseisen asetuksen 48 artiklan 4 kohdan mukaisesti ottaen huomioon kyseisen asetuksen 470 artiklan ja 478 artiklan 2 kohdan vaikutus. Ilmoitettava määrä on laskennallisten verosaamisten määrä ennen riskipainon soveltamista. |
| 0097 | 2C Laskennalliset verosaamiset, joihin sovelletaan 0 prosentin riskipainoa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 469 artiklan 1 kohdan d alakohta, 470 artikla, 472 artiklan 5 kohta sekä 478 artikla  Tässä tarkoitetaan tulevista veronalaisista voitoista riippuvia ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyviä laskennallisia verosaamisia, joita ei vähennetä asetuksen (EU) N:o 575/2013 469 artiklan 1 kohdan d alakohdan, 470 artiklan, 478 artiklan 2 kohdan mukaisesti mutta joihin sovelletaan 0 prosentin riskipainoa kyseisen asetuksen 472 artiklan 5 kohdan mukaisesti. Ilmoitettava määrä on laskennallisten verosaamisten määrä ennen riskipainon soveltamista. |
| 0901 | 2W Aineettomiin hyödykkeisiin laskettavat ohjelmistohyödykkeet, joita ei tarvitse vähentää ydinpääomasta (CET1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan b alakohta  Laitosten on ilmoitettava varovaisesti arvostettujen ohjelmistohyödykkeiden määrä, jota ei tarvitse vähentää ydinpääomasta (CET1) delegoidun asetuksen (EU) N:o 241/2014 13 a artiklan mukaisesti. |
| 0905 | 2Y Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit sekä niihin liittyvät ylikurssirahastot, jotka on luokiteltu omaksi pääomaksi sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti  Sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti omaksi pääomaksi luokiteltujen ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien sekä niihin liittyvien ylikurssirahastojen määrä |
| 0906 | 2Z Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit sekä niihin liittyvät ylikurssirahastot, jotka on luokiteltu vieraaksi pääomaksi sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti  Sovellettavan tilinpäätössäännöstön mukaisesti vieraaksi pääomaksi luokiteltujen ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenttien sekä niihin liittyvien ylikurssirahastojen määrä |
| 0100 | 3. Maksukykyisistä vastuista aiheutuvia odotettuja tappioita koskevien luottoriskioikaisujen, muiden arvonoikaisujen ja muiden omien varojen vähennysten ylijäämä (+) tai alijäämä (–) (IRB-menetelmä)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan d alakohta, 62 artiklan d alakohta sekä 158 ja 159 artikla.  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. |
| 0110 | 3.1 Yhteenlasketut luottoriskioikaisut, muut arvonoikaisut ja muut omien varojen vähennykset, jotka voidaan ottaa odotetun tappion määrän laskennassa huomioon  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. |
| 0120 | 3.1.1 Yleiset luottoriskioikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. |
| 0130 | 3.1.2 Erityiset luottoriskioikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. |
| 0131 | 3.1.3 Muut arvonoikaisut ja muut omien varojen vähennykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 34, 110 ja 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. |
| 0140 | 3.2 Hyväksyttävät odotetut tappiot yhteensä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 158 artiklan 5, 6 j 10 kohta ja 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. Kohdassa ilmoitetaan ainoastaan sellainen odotettu tappio, joka liittyy muihin kuin laiminlyönnin kohteena oleviin vastuisiin. |
| 0145 | 4 Maksukyvyttömistä vastuista aiheutuvia odotettuja tappioita koskevien erityisten luottoriskioikaisujen ylijäämä (+) tai alijäämä (–) (IRB-menetelmä)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan d alakohta, 62 artiklan d alakohta sekä 158 ja 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. |
| 0150 | 4.1 Erityiset luottoriskioikaisut ja positiot, joita käsitellään vastaavasti  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. |
| 0155 | 4.2 Hyväksyttävät odotetut tappiot yhteensä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 158 artiklan 5, 6 j 10 kohta ja 159 artikla  Tämän erän ilmoittavat ainoastaan sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävät laitokset. Kohdassa ilmoitetaan ainoastaan maksukyvyttömiin vastuisiin liittyvät odotetut tappiot. |
| 0160 | 5 Riskipainotetut vastuuerät, joita sovelletaan toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävän varauksen ylijäämän ylärajan laskennassa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan d alakohta  Sisäisten luottoluokitusten menetelmää (IRB-menetelmä) käyttävillä laitoksilla toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävälle varausten ylijäämälle (suhteessa odotettuihin tappioihin) on asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan d alakohdan mukaisesti asetettu ylärajaksi 0,6 prosenttia IRB-menetelmän mukaan lasketuista riskipainotetuista vastuueristä.  Tässä kohdassa ilmoitetaan riskipainotettujen vastuuerien määrä (eli määrä, jota ei ole kerrottu 0,6 prosentilla), jota käytetään perustana ylärajan laskemiselle. |
| 0170 | 6 Toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävien varausten yhteismäärä (brutto)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan c alakohta  Tähän kohtaan sisällytetään toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävät yleiset luottoriskioikaisut asetettuun ylärajaan asti.  Ilmoitettava määrä on bruttomäärä ennen verovaikutusten vähentämistä. |
| 0180 | 7 Riskipainotetut vastuuerät, joita sovelletaan toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävän varauksen ylärajan laskennassa  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan c alakohta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 62 artiklan c alakohdan mukaisesti toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttäville luottoriskioikaisuille on asetettu ylärajaksi 1,25 prosenttia riskipainotetuista vastuueristä.  Tässä kohdassa ilmoitetaan riskipainotettujen vastuuerien määrä (eli määrä, jota ei ole kerrottu 1,25 prosentilla), jota käytetään perustana ylärajan laskemiselle. |
| 0190 | 8 Kynnysarvo, jota sovelletaan ei-vähennyskelpoisiin omistusosuuksiin, kun laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta finanssialan yhteisössä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 46 artiklan 1 kohdan a alakohta  Tämä kohta sisältää kynnysarvon, johon saakka omistusosuuksia finanssialan yhteisöistä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, ei vähennetä. Ilmoitettava määrä koostuu kynnysarvon perustana olevien kaikkien erien yhteenlasketusta määrästä, joka on kerrottu 10 prosentin kertoimella. |
| 0200 | 9 Ydinpääomaa (CET1) koskeva 10 prosentin kynnysarvo  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 1 kohdan a ja b alakohta  Tämä kohta sisältää 10 prosentin kynnysarvon omistusosuuksille finanssialan yhteisöistä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, ja laskennallisille verosaamisille, jotka riippuvat tulevista veronalaisista voitoista ja syntyvät väliaikaisten erojen seurauksena.  Ilmoitettava määrä koostuu kynnysarvon perustana olevien kaikkien erien yhteenlasketusta määrästä, joka on kerrottu 10 prosentin kertoimella. |
| 0210 | 10 Ydinpääomaa (CET1) koskeva 17,65 prosentin kynnysarvo  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 1 kohta  Tämä kohta sisältää 17,65 prosentin kynnysarvon omistusosuuksille finanssialan yhteisöistä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, ja laskennallisille verosaamisille, jotka riippuvat tulevista veronalaisista voitoista ja syntyvät väliaikaisten erojen seurauksena. Tätä kynnysarvoa sovelletaan 10 prosentin kynnysarvon jälkeen.  Kynnysarvo lasketaan siten, että esitettyjen kahden erän osalta kirjattu yhteismäärä ei ylitä 15:tä prosenttia lopullisesta ydinpääomasta (CET1), johon on laskettu kaikki vähennykset muttei siirtymäsäännöksistä aiheutuvia oikaisuja. |
| 0225 | 11 Finanssialan ulkopuolisiksi huomattaviksi omistusosuuksiksi katsottavat pääomaerät  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 71 alakohdan a alakohta |
| 0230 | 12 Ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, vähennettyinä lyhyiden positioiden määrällä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 44, 45, 46 ja 49 artikla |
| 0240 | 12.1 Suorat ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 44, 45, 46 ja 49 artikla |
| 0250 | 12.1.1 Suorat ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 44, 46 ja 49 artikla  Tässä kohdassa tarkoitetaan suoria omistusosuuksia sellaisten finanssialan yhteisöjen ydinpääomasta (CET1), joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta. Niihin ei sisälly seuraavia:  a) merkintäsitoumuksia koskevat positiot, joita pidetään enintään viisi työpäivää;  b) määrät, jotka liittyvät sijoituksiin, joihin sovelletaan jotakin 49 artiklassa esitetyistä vaihtoehdoista; ja  c) omistusosuudet, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan g alakohdan mukaisesti. |
| 0260 | 12.1.2 (-) Edellisiin suoriin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0270 | 12.2 Välilliset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 44 ja 45 artikla |
| 0280 | 12.2.1 Välilliset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 44 ja 45 artikla  Ilmoitettava määrä on niiden kaupankäyntivarastoon kuuluvien välillisten omistusosuuksien määrä, jotka laitoksella on finanssialan yhteisöjen pääomainstrumenteista ja jotka ovat muodoltaan omistusosuuksia indeksiarvopapereista. Tämä määrä saadaan laskemalla kohteena oleva vastuu, joka liittyy finanssialan yhteisöjen pääomainstrumentteihin kyseisissä indekseissä.  Kohtaan ei sisällytetä omistusosuuksia, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan g alakohdan mukaisesti. |
| 0290 | 12.2.2 (-) Edellisiin välillisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta ja 45 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0291 | 12.3.1 Synteettiset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 44 ja 45 artikla |
| 0292 | 12.3.2 Synteettiset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 44 ja 45 artikla |
| 0293 | 12.3.3 (-) Edellisiin synteettisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta ja 45 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0300 | 13 Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, vähennettyinä lyhyiden positioiden määrällä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 58, 59 ja 60 artikla |
| 0310 | 13.1 Suorat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 58 ja 59 artikla ja 60 artiklan 2 kohta |
| 0320 | 13.1.1 Suorat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 58 artikla ja 60 artiklan 2 kohta  Tässä kohdassa tarkoitetaan suoria omistusosuuksia sellaisten finanssialan yhteisöjen ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1), joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta. Niihin ei sisälly seuraavia:  a) merkintäsitoumuksia koskevat positiot, joita pidetään enintään viisi työpäivää; ja  b) omistusosuudet, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0330 | 13.1.2 (-) Edellisiin suoriin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0340 | 13.2 Välilliset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 58 ja 59 artikla |
| 0350 | 13.2.1 Välilliset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 58 ja 59 artikla  Ilmoitettava määrä on niiden kaupankäyntivarastoon kuuluvien välillisten omistusosuuksien määrä, jotka laitoksella on finanssialan yhteisöjen pääomainstrumenteista ja jotka ovat muodoltaan omistusosuuksia indeksiarvopapereista. Tämä määrä saadaan laskemalla kohteena oleva vastuu, joka liittyy finanssialan yhteisöjen pääomainstrumentteihin kyseisissä indekseissä.  Kohtaan ei sisällytetä omistusosuuksia, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0360 | 13.2.2 (-) Edellisiin välillisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta ja 59 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0361 | 13.3 Synteettiset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 58 ja 59 artikla |
| 0362 | 13.3.1 Synteettiset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 58 ja 59 artikla |
| 0363 | 13.3.2 (-) Edellisiin synteettisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta ja 59 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0370 | 14. Toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, vähennettyinä lyhyiden positioiden määrällä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 68, 69 ja 70 artikla |
| 0380 | 14.1 Suorat toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 68 ja 69 artikla ja 70 artiklan 2 kohta |
| 0390 | 14.1.1 Suorat toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 68 artikla ja 70 artiklan 2 kohta  Tässä kohdassa tarkoitetaan suoria omistusosuuksia sellaisten finanssialan yhteisöjen toissijaisesta pääomasta (T2), joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta. Niihin ei sisälly seuraavia:  a) merkintäsitoumuksia koskevat positiot, joita pidetään enintään viisi työpäivää; ja  b) omistusosuudet, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0400 | 14.1.2 (-) Edellisiin suoriin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0410 | 14.2 Välilliset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 68 ja 69 artikla |
| 0420 | 14.2.1 Välilliset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 68 ja 69 artikla  Ilmoitettava määrä on niiden kaupankäyntivarastoon kuuluvien välillisten omistusosuuksien määrä, jotka laitoksella on finanssialan yhteisöjen pääomainstrumenteista ja jotka ovat muodoltaan omistusosuuksia indeksiarvopapereista. Tämä määrä saadaan laskemalla kohteena oleva vastuu, joka liittyy finanssialan yhteisöjen pääomainstrumentteihin kyseisissä indekseissä.  Kohtaan ei sisällytetä omistusosuuksia, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0430 | 14.2.2 (-) Edellisiin välillisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta ja 69 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0431 | 14.3 Synteettiset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 68 ja 69 artikla |
| 0432 | 14.3.1 Synteettiset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 68 ja 69 artikla |
| 0433 | 14.3.2 (-) Edellisiin synteettisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta ja 69 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0440 | 15 Ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, vähennettyinä lyhyiden positioiden määrällä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 44, 45, 47 ja 49 artikla |
| 0450 | 15.1 Suorat ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 44, 45, 47 ja 49 artikla |
| 0460 | 15.1.1 Suorat ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 44, 45, 47 ja 49 artikla  Tässä kohdassa tarkoitetaan suoria omistusosuuksia sellaisten finanssialan yhteisöjen ydinpääomasta (CET1), joissa laitoksella on merkittävä sijoitus. Niihin ei sisälly seuraavia:  a) merkintäsitoumuksia koskevat positiot, joita pidetään enintään viisi työpäivää;  b) määrät, jotka liittyvät sijoituksiin, joihin sovelletaan jotakin 49 artiklassa esitetyistä vaihtoehdoista; ja  c) omistusosuudet, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan g alakohdan mukaisesti. |
| 0470 | 15.1.2 (-) Edellisiin suoriin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0480 | 15.2 Välilliset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 44 ja 45 artikla |
| 0490 | 15.2.1 Välilliset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 44 ja 45 artikla  Ilmoitettava määrä on niiden kaupankäyntivarastoon kuuluvien välillisten omistusosuuksien määrä, jotka laitoksella on finanssialan yhteisöjen pääomainstrumenteista ja jotka ovat muodoltaan omistusosuuksia indeksiarvopapereista. Tämä määrä saadaan laskemalla kohteena oleva vastuu, joka liittyy finanssialan yhteisöjen pääomainstrumentteihin kyseisissä indekseissä.  Kohtaan ei sisällytetä omistusosuuksia, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan g alakohdan mukaisesti. |
| 0500 | 15.2.2 (-) Edellisiin välillisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta ja 45 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0501 | 15.3 Synteettiset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 44 ja 45 artikla |
| 0502 | 15.3.1 Synteettiset ydinpääoman (CET1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 44 ja 45 artikla |
| 0503 | 15.3.2 (-) Edellisiin synteettisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta ja 45 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 45 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0504 | Ydinpääomasijoitukset (CET1) sellaisiin finanssialan yhteisöihin, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus – 250 prosentin riskipainon soveltaminen  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 4 kohta  Tässä tarkoitetaan sellaisia merkittäviä ydinpääomasijoituksia (CET1) finanssialan yhteisöihin, joita ei vähennetä asetuksen (EU) N:o 575/2013 48 artiklan 1 kohdan mukaisesti vaan joihin sovelletaan 250 prosentin riskipainoa kyseisen asetuksen 48 artiklan 4 kohdan mukaisesti.  Ilmoitettava määrä on merkittävien sijoitusten määrä ennen riskipainon soveltamista. |
| 0510 | 16 Toissijaisen pääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, vähennettyinä lyhyiden positioiden määrällä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 58 ja 59 artikla |
| 0520 | 16.1 Suorat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 58 ja 59 artikla |
| 0530 | 16.1.1 Suorat ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 58 artikla  Tässä kohdassa tarkoitetaan suoria omistusosuuksia sellaisten finanssialan yhteisöjen ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1), joissa laitoksella on merkittävä sijoitus. Niihin ei sisälly seuraavia:  a) merkintäsitoumuksia koskevat positiot, joita pidetään enintään viisi työpäivää (asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan d alakohta); ja  b) omistusosuudet, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0540 | 16.1.2 (-) Edellisiin suoriin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0550 | 16.2 Välilliset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 58 ja 59 artikla |
| 0560 | 16.2.1 Välilliset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 58 ja 59 artikla  Ilmoitettava määrä on niiden kaupankäyntivarastoon kuuluvien välillisten omistusosuuksien määrä, jotka laitoksella on finanssialan yhteisöjen pääomainstrumenteista ja jotka ovat muodoltaan omistusosuuksia indeksiarvopapereista. Tämä määrä saadaan laskemalla kohteena oleva vastuu, joka liittyy finanssialan yhteisöjen pääomainstrumentteihin kyseisissä indekseissä.  Kohtaan ei sisällytetä omistusosuuksia, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 56 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0570 | 16.2.2 (-) Edellisiin välillisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta ja 59 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0571 | 16.3 Synteettiset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 58 ja 59 artikla |
| 0572 | 16.3.1 Synteettiset ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 58 ja 59 artikla |
| 0573 | 16.3.2 (-) Edellisiin synteettisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta ja 59 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 59 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0580 | 17 Toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, vähennettyinä lyhyiden positioiden määrällä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 68 ja 69 artikla |
| 0590 | 17.1 Suorat toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 68 ja 69 artikla |
| 0600 | 17.1.1 Suorat toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 68 artikla  Tässä kohdassa tarkoitetaan suoria omistusosuuksia sellaisten finanssialan yhteisöjen toissijaisesta pääomasta (T2), joissa laitoksella on merkittävä sijoitus. Niihin ei sisälly seuraavia:  a) merkintäsitoumuksia koskevat positiot, joita pidetään enintään viisi työpäivää (asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan d alakohta); ja  b) omistusosuudet, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0610 | 17.1.2 (-) Edellisiin suoriin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0620 | 17.2 Välilliset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 68 ja 69 artikla |
| 0630 | 17.2.1 Välilliset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta sekä 68 ja 69 artikla  Ilmoitettava määrä on niiden kaupankäyntivarastoon kuuluvien välillisten omistusosuuksien määrä, jotka laitoksella on finanssialan yhteisöjen pääomainstrumenteista ja jotka ovat muodoltaan omistusosuuksia indeksiarvopapereista. Tämä määrä saadaan laskemalla kohteena oleva vastuu, joka liittyy finanssialan yhteisöjen pääomainstrumentteihin kyseisissä indekseissä.  Kohtaan ei sisällytetä omistusosuuksia, joita käsitellään keskinäisinä ristiinomistuksina asetuksen (EU) N:o 575/2013 66 artiklan b alakohdan mukaisesti. |
| 0640 | 17.2.2 (-) Edellisiin välillisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 114 alakohta ja 69 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0641 | 17.3 Synteettiset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 68 ja 69 artikla |
| 0642 | 17.3.1 Synteettiset toissijaisen pääoman (T2) omistusosuudet sellaisissa finanssialan yhteisöissä, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, brutto  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta sekä 68 ja 69 artikla |
| 0643 | 17.3.2 (-) Edellisiin synteettisiin bruttomääräisiin omistusosuuksiin liittyvät sallitut lyhyiden positioiden kuittaukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 126 alakohta ja 69 artikla  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 69 artiklan a alakohdassa annetaan mahdollisuus kuitata lyhyet positiot samassa kohteena olevassa vastuussa edellyttäen, että lyhyen position erääntymispäivä on joko sama tai myöhempi kuin pitkän position erääntymispäivä tai lyhyen position jäljellä oleva maturiteetti on vähintään yksi vuosi. |
| 0650 | 18 Riskipainotetut vastuuerät, jotka koskevat sellaisia ensisijaisen lisäpääoman (CET1) omistusosuuksia finanssialan yhteisöissä, joita ei ole vähennetty laitoksen ensisijaisesta lisäpääomasta (CET1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 46 artiklan 4 kohta, 48 artiklan 4 kohta ja 49 artiklan 4 kohta |
| 0660 | 19 Riskipainotetut vastuuerät, jotka koskevat sellaisia ensisijaisen lisäpääoman (AT1) omistusosuuksia finanssialan yhteisöissä, joita ei ole vähennetty laitoksen ensisijaisesta lisäpääomasta (AT1)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 60 artiklan 4 kohta |
| 0670 | 20 Riskipainotetut vastuuerät, jotka koskevat sellaisia ensisijaisen lisäpääoman (T2) omistusosuuksia finanssialan yhteisöissä, joita ei ole vähennetty laitoksen ensisijaisesta lisäpääomasta (T2)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 70 artiklan 4 kohta |
| 0680 | 21 Hallussa olevat sellaisten finanssialan yhteisöjen, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, ydinpääoman (CET1) instrumentit, joihin sovelletaan väliaikaista poikkeusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 79 artikla  Toimivaltainen viranomainen voi väliaikaisesti olla soveltamatta ydinpääomaa (CET1) koskevia vähentämissäännöksiä tietyn finanssialan yhteisön instrumenteista olevien omistusosuuksien osalta, jos se arvioi, että kyseisiä omistusosuuksia pidetään hallussa rahoitustuen antamiseksi, minkä tavoitteena on kyseisen yhteisön uudelleenorganisointi ja pelastaminen.  Nämä instrumentit on ilmoitettava myös kohdassa 12.1. |
| 0690 | 22 Hallussa olevat sellaisten finanssialan yhteisöjen, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, ydinpääoman (CET1) instrumentit, joihin sovelletaan väliaikaista poikkeusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 79 artikla  Toimivaltainen viranomainen voi olla soveltamatta ydinpääomaa (CET1) koskevia vähentämissäännöksiä tietyn finanssialan yhteisön instrumenteista olevien omistusosuuksien osalta, jos se arvioi, että kyseisiä omistusosuuksia pidetään hallussa rahoitustuen antamiseksi, minkä tavoitteena on kyseisen yhteisön uudelleenorganisointi ja pelastaminen.  Nämä instrumentit on ilmoitettava myös kohdassa 15.1. |
| 0700 | 23 Hallussa olevat sellaisten finanssialan yhteisöjen, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit, joihin sovelletaan väliaikaista poikkeusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 79 artikla  Toimivaltainen viranomainen voi väliaikaisesti olla soveltamatta ensisijaista lisäpääomaa (AT1) koskevia vähentämissäännöksiä tietyn finanssialan yhteisön instrumenteista olevien omistusosuuksien osalta, jos se arvioi, että kyseisiä omistusosuuksia pidetään hallussa rahoitustuen antamiseksi, minkä tavoitteena on kyseisen yhteisön uudelleenorganisointi ja pelastaminen.  Nämä instrumentit on ilmoitettava myös kohdassa 13.1. |
| 0710 | 24 Hallussa olevat sellaisten finanssialan yhteisöjen, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentit, joihin sovelletaan väliaikaista poikkeusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 79 artikla  Toimivaltainen viranomainen voi väliaikaisesti olla soveltamatta ensisijaista lisäpääomaa (AT1) koskevia vähentämissäännöksiä tietyn finanssialan yhteisön instrumenteista olevien omistusosuuksien osalta, jos se arvioi, että kyseisiä omistusosuuksia pidetään hallussa rahoitustuen antamiseksi, minkä tavoitteena on kyseisen yhteisön uudelleenorganisointi ja pelastaminen.  Nämä instrumentit on ilmoitettava myös kohdassa 16.1. |
| 0720 | 25 Hallussa olevat sellaisten finanssialan yhteisöjen, joissa laitoksella ei ole merkittävää sijoitusta, toissijaisen pääoman (T2) instrumentit, joihin sovelletaan väliaikaista poikkeusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 79 artikla  Toimivaltainen viranomainen voi olla soveltamatta toissijaista pääomaa (T2) koskevia vähentämissäännöksiä tietyn finanssialan yhteisön instrumenteista olevien omistusosuuksien osalta, jos se arvioi, että kyseisiä omistusosuuksia pidetään hallussa rahoitustuen antamiseksi, minkä tavoitteena on kyseisen yhteisön uudelleenorganisointi ja pelastaminen.  Nämä instrumentit on ilmoitettava myös kohdassa 14.1. |
| 0730 | 26 Hallussa olevat sellaisten finanssialan yhteisöjen, joissa laitoksella on merkittävä sijoitus, toissijaisen pääoman (T2) instrumentit, joihin sovelletaan väliaikaista poikkeusta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 79 artikla  Toimivaltainen viranomainen voi olla soveltamatta toissijaista pääomaa (T2) koskevia vähentämissäännöksiä tietyn finanssialan yhteisön instrumenteista olevien omistusosuuksien osalta, jos se arvioi, että kyseisiä omistusosuuksia pidetään hallussa rahoitustuen antamiseksi, minkä tavoitteena on kyseisen yhteisön uudelleenorganisointi ja pelastaminen.  Nämä instrumentit on ilmoitettava myös kohdassa 17.1. |
| 0740 | 27 Yhteenlaskettu puskurivaatimus  Direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 6 alakohta |
| 0750 | Yleinen pääomapuskuri  Direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 1 alakohta ja 129 artikla  Direktiivin 2013/36/EU 129 artiklan 1 kohdan mukaisesti yleisellä pääomapuskurilla tarkoitetaan ydinpääomaan (CET1) kuuluvaa lisäosuutta. Koska yleisen pääomapuskurin 2,5 prosentin taso on pysyvä, puskurin määrä on ilmoitettava tällä rivillä. |
| 0760 | Jäsenvaltiossa havaitusta makrovakausriskistä tai järjestelmäriskistä johtuva pääomapuskuri  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 artiklan 2 kohdan d alakohdan iv alakohta  Tällä rivillä ilmoitetaan jäsenvaltiossa havaitusta makrovakausriskistä tai järjestelmäriskistä aiheutuvan pääomapuskurin määrä, jonka ilmoittamista yleisen pääomapuskurin ohella voidaan vaatia asetuksen (EU) N:o 575/2013 458 artiklan mukaisesti.  Ilmoitettavan määrän on vastattava sitä omien varojen määrää, joka tarvitaan täyttämään asianomaiset pääomapuskurivaatimukset raportointipäivänä. |
| 0770 | Laitoskohtainen vastasyklinen pääomapuskuri  Direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 2 alakohta, 130 artikla ja 135–140 artikla  Ilmoitettavan määrän on vastattava sitä omien varojen määrää, joka tarvitaan täyttämään asianomaiset pääomapuskurivaatimukset raportointipäivänä. |
| 0780 | Järjestelmäriskipuskuri  Direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 5 alakohta sekä 133 ja 134 artikla  Ilmoitettavan määrän on vastattava sitä omien varojen määrää, joka tarvitaan täyttämään asianomaiset pääomapuskurivaatimukset raportointipäivänä. |
| 0800 | Maailmanlaajuista järjestelmän kannalta merkittävää laitosta koskeva puskuri  Direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 3 alakohta ja 131 artikla  Ilmoitettavan määrän on vastattava sitä omien varojen määrää, joka tarvitaan täyttämään asianomaiset pääomapuskurivaatimukset raportointipäivänä. |
| 0810 | Muuta järjestelmän kannalta merkittävää laitosta koskeva puskuri  Direktiivin 2013/36/EU 128 artiklan 4 alakohta ja 131 artikla  Ilmoitettavan määrän on vastattava sitä omien varojen määrää, joka tarvitaan täyttämään asianomaiset pääomapuskurivaatimukset raportointipäivänä. |
| 0820 | 28 Toisen pilarin oikaisuihin liittyvät omien varojen vaatimukset  Direktiivin 2013/36/EU 104 a artiklan 1 kohta  Jos toimivaltainen viranomainen päättää, että laitoksen on laskettava toiseen pilariin perustuvia omien varojen lisävaatimuksia, näiden omien varojen lisävaatimusten määrä on raportoitava tällä rivillä. |
| 0830 | 29 Perustamispääoma  Direktiivin 2013/36/EU 12 artikla ja 28–31 artikla sekä asetuksen (EU) N:o 575/2013 93 artikla |
| 0840 | 30 Kiinteisiin yleiskustannuksiin perustuvat omat varat  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 95 artiklan 2 kohdan b alakohta, 96 artiklan 2 kohdan b alakohta, 97 artikla ja 98 artiklan 1 kohdan a alakohta  Ilmoitettava määrä on edellä mainittujen artiklojen soveltamisesta saatava omien varojen vaatimus. |
| 0850 | 31 Muut kuin kotimaiset alkuperäiset vastuut  Tässä kohdassa tarkoitetaan tietoja, jotka ovat edellytyksenä kynnysarvon laskemiselle CR GB -lomakkeen tietojen ilmoittamista varten tämän täytäntöönpanoasetuksen 5 artiklan 5 kohdan mukaisesti. Kynnysarvo lasketaan alkuperäisen vastuun perusteella ennen luottovasta-arvokertoimen soveltamista.  Vastuut katsotaan kotimaisiksi silloin, kun ne ovat sellaisiin vastapuoliin liittyviä vastuita, jotka sijaitsevat laitoksen kanssa samassa jäsenvaltiossa.  Poiketen siitä, mitä tämän täytäntöönpanoasetuksen 21 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetään, tämä rivi on aina täytettävä. |
| 0860 | 32 Alkuperäiset vastuut yhteensä  Tässä kohdassa tarkoitetaan tietoja, jotka ovat edellytyksenä kynnysarvon laskemiselle CR GB -lomakkeen tietojen ilmoittamista varten tämän täytäntöönpanoasetuksen 5 artiklan 5 kohdan mukaisesti. Kynnysarvo lasketaan alkuperäisen vastuun perusteella ennen luottovasta-arvokertoimen soveltamista.  Vastuut katsotaan kotimaisiksi silloin, kun ne ovat sellaisiin vastapuoliin liittyviä vastuita, jotka sijaitsevat laitoksen kanssa samassa jäsenvaltiossa.  Poiketen siitä, mitä tämän täytäntöönpanoasetuksen 21 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetään, tämä rivi on aina täytettävä. |
| 0870 | 33 LATTIAN MUKAUTUS ENNEN SIIRTYMÄKAUDEN YLÄRAJAN SOVELTAMISTA  Niiden laitosten osalta, joihin sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan mukaista kokonaisriskipainolattiaa, lattian mukautus soveltamatta asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklan 2 kohdassa vahvistettua siirtymäkauden ylärajaa. |
| 0880 | 34 LATTIAN MUKAUTUS SIIRTYMÄKAUDEN YLÄRAJAN SOVELTAMISEN JÄLKEEN  Niiden laitosten osalta, joihin sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan mukaista kokonaisriskipainolattiaa, lattian mukautus asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklan 2 kohdassa vahvistetun siirtymäkauden ylärajan soveltamisen jälkeen. |
| 0890 | 35 TÄYSIMÄÄRÄISTEN VAATIMUSTEN MUKAINEN LATTIAN MUKAUTUS  Niiden laitosten osalta, joihin sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdan mukaista kokonaisriskipainolattiaa, lattian mukautus soveltamatta kaikkia asetuksen (EU) N:o 575/2013 465 artiklassa vahvistettuja siirtymäjärjestelyjä. |
| 0900 | 36 Sovellettu kokonaisriskipainolattia (%)  Pankin lattian mukautusta koskevaa arvoa laskiessaan soveltama kokonaisriskipainolattia prosentteina ilmaistuna:  asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdassa ja 465 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kerroin x. |

1.6 SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET JA MÄÄRÄAJAKSI VAPAUTETUT INSTRUMENTIT: VALTIONTUKEA SISÄLTÄMÄTTÖMÄT INSTRUMENTIT (CA5)

1.6.1 Yleiset huomiot

16. CA5-lomakkeissa esitetään yhteenveto asetuksen (EU) N:o 575/2013 465–491, 494 a ja 494 b artiklassa vahvistettujen siirtymäsäännösten soveltamisalaan kuuluvien omien varojen osatekijöiden ja vähennysten laskennasta.

17. CA5 koostuu seuraavista osista:

a) CA5.1-lomake, jossa esitetään yhteenveto niiden oikaisujen kokonaismäärästä, jotka on tehtävä (CA1-lomakkeessa loppusäännösten mukaisesti ilmoitettujen) omien varojen eri omaisuuserille siirtymäsäännöksiä sovellettaessa. Tämän lomakkeen tietoelementit esitetään CA1-lomakkeen eri pääomaerien ”oikaisuina”, joiden tarkoituksena on heijastaa siirtymäsäännösten vaikutuksia omien varojen eriin.

b) 5.2-lomake, jossa esitetään tarkempia tietoja niiden uusista säännöksistä määräajaksi vapautettujen instrumenttien laskennasta, jotka eivät sisällä valtiontukea.

18. Laitosten on ilmoitettava ensimmäisissä neljässä sarakkeessa oikaisut ydinpääomaan (CET1), ensisijaiseen lisäpääomaan (AT1) ja toissijaiseen pääomaan (T2) sekä määrään, jota käsitellään riskipainotettuina varoina. Laitosten on myös ilmoitettava sovellettava prosenttiosuus sarakkeessa 0050 ja hyväksyttävä määrä ilman siirtymäsääntöjen huomioimista sarakkeessa 0060.

19. Laitosten on ilmoitettava CA5-lomakkeen tietoelementit vain sillä kaudella, jonka aikana sovelletaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 kymmenennessä osassa vahvistettuja siirtymäsäännöksiä.

20. Tietyt siirtymäsäännökset edellyttävät vähennyksiä ensisijaisesta pääomasta (T1). Tällaisissa tapauksissa vähennyksen tai vähennysten jäljelle jäävää määrää sovelletaan ensisijaiseen pääomaan (T1), ja jos ensisijainen lisäpääoma (AT1) ei riitä kattamaan tätä määrää, ylittävä osuus vähennetään ydinpääomasta (CET1).

1.6.2. C 05.01 – SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET (CA5.1)

21. Laitosten on ilmoitettava CA5.1-lomakkeessa tiedot asetuksen (EU) N:o 575/2013 465–491, 494 a ja 494 b artiklassa vahvistetuista omien varojen eriä koskevista siirtymäsäännöksistä, joita tässä sovelletaan kyseisen asetuksen toisen osan II osastossa vahvistettujen loppusäännösten sijasta.

22. Laitosten on ilmoitettava riveillä 0060–0065 tiedot uusista säännöksistä määräajaksi vapautettuja instrumentteja koskevista siirtymäsäännöksistä. CA5.1-lomakkeen rivillä 0060 ilmoitettavat luvut ilmentävät asetukseen (EU) N:o 575/2013, sellaisena kuin sitä sovelletaan 26 päivään kesäkuuta 2019 asti, sisältyviä siirtymäsäännöksiä ja ne voidaan johtaa CA5.2-lomakkeen vastaavista osioista. Rivit 0061–0065 osoittavat asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 a ja 494 b artiklan siirtymäsäännösten vaikutuksen.

23. Laitosten on ilmoitettava riveillä 0070–0092 tiedot vähemmistöosuuksia ja tytäryritysten liikkeeseen laskemia ensisijaisen lisäpääoman (AT1) ja toissijaisen pääoman (T2) instrumentteja koskevista (asetuksen (EU) N:o 575/2013 479 ja 480 artiklan mukaisista) siirtymäsäännöksistä.

24. Riviltä 0100 alkaen laitosten on ilmoitettava tiedot realisoitumattomia voittoja ja tappioita, vähennyksiä sekä ylimääräisiä suodattimia ja vähennyksiä koskevien siirtymäsäännösten ja IFRS 9:n vaikutuksista.

25. On mahdollista, että ilmenee tapauksia, joissa ydinpääoman (CET1), ensisijaisen lisäpääoman (AT1) tai toissijaisen pääoman (T2) siirtymäsäännöksistä aiheutuvat vähennykset ylittävät laitoksen ydinpääoman (CET1), ensisijaisen lisäpääoman (AT1) tai toissijaisen pääoman (T2). Tämä vaikutus – mikäli se johtuu siirtymäsäännöksistä – on esitettävä CA1-lomakkeessa käyttämällä asianmukaisia soluja. Näin ollen CA5-lomakkeen sarakkeissa esitetyt oikaisut eivät saa sisältää minkäänlaisia käytettävissä olevan pääoman riittämättömyydestä johtuvia heijastusvaikutuksia.

1.6.2.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | |
| 0010 | Ydinpääoman (CET1) oikaisut |
| 0020 | Ensisijaisen lisäpääoman (AT1) oikaisut |
| 0030 | Toissijaisen pääoman (T2) oikaisut |
| 0040 | Riskipainotettuihin varoihin sisältyvät oikaisut  Sarakkeeseen 0040 sisällytetään asianmukaiset määrät, joilla oikaistaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 3 kohdassa tarkoitettua kokonaisriskin määrää siirtymäsäännösten johdosta. Ilmoitettavissa määrissä on otettava huomioon asetuksen (EU) N:o 575/2013 kolmannen osan II osaston 2 tai 3 luvun tai kolmannen osan IV osaston säännösten soveltaminen asetuksen (EU) N:o 575/2013 92 artiklan 4 kohdan mukaisesti. Tämä tarkoittaa, että siirtymäkauden määrät, joihin sovelletaan kolmannen osan II osaston 2 tai 3 lukua, ilmoitetaan riskipainotettuina vastuuerinä, kun taas siirtymäkauden määrät, joihin sovelletaan kolmannen osan IV osastoa, vastaavat omien varojen vaatimuksia, jotka on kerrottu kertoimella 12,5.  Vaikka sarakkeet 0010–0030 ovat suorassa yhteydessä CA1-lomakkeeseen, kokonaisriskin määrän oikaisuilla ei ole suoraa yhteyttä sovellettaviin luottoriskiä koskeviin lomakkeisiin. Jos siirtymäsäännöksistä aiheutuu oikaisuja kokonaisriskin määrään, oikaisut on sisällytettävä suoraan lomakkeisiin CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU tai MKR IM. Lisäksi nämä vaikutukset on ilmoitettava CA5.1-lomakkeen sarakkeessa 0040. Näin ollen nämä määrät ovat ainoastaan lisätietoeriä. |
| 0050 | Sovellettava prosenttiosuus |
| 0060 | Hyväksyttävä määrä, kun siirtymäsäännöksiä ei sovelleta  Tähän sarakkeeseen sisällytetään kunkin instrumentin määrä ennen siirtymäsäännösten soveltamista eli perusmäärä, jota sovelletaan oikaisujen laskentaan. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rivit | |
| 0010 | 1. Oikaisujen kokonaismäärä  Tämä rivi ilmentää siirtymäkauden oikaisujen kokonaisvaikutusta eri pääomatyypeissä sekä oikaisuista johtuvissa riskipainotetuissa omaisuuserissä. |
| 0020 | 1.1 Määräajaksi vapautetut instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 483–491 artikla  Tämä rivi ilmentää eri pääomatyypeissä siirtymäkauden aikana uusista säännöksistä vapautettujen instrumenttien kokonaisvaikutusta. |
| 0060 | 1.1.2 Valtiontukea sisältämättömät instrumentit  Ilmoitettavat määrät saadaan CA5.2-lomakkeen sarakkeesta 060. |
| 0061 | 1.1.3 Erillisyhteisöjen kautta liikkeeseen lasketut instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 a artikla |
| 0062 | 1.1.4 Ennen 27 päivää kesäkuuta 2019 liikkeeseen lasketut instrumentit, jotka eivät täytä direktiivin 2014/59/EU 59 artiklan mukaisiin alaskirjaus- tai muuntamisvaltuuksiin liittyviä edellytyksiä tai joihin sovelletaan kuittaus- tai nettoutusjärjestelyjä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artikla  Laitosten on ilmoitettava asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artiklan soveltamisalaan kuuluvien sellaisten instrumenttien määrä, jotka eivät täytä yhtä tai useampaa kyseisen asetuksen 52 artiklan 1 kohdan p, q ja r alakohdassa tarkoitettua edellytystä tai kyseisen asetuksen 63 artiklan n, o ja p alakohdassa tarkoitettua edellytystä.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artiklan 2 kohdan mukaisesti hyväksyttävien toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien tapauksessa noudatetaan kyseisen asetuksen 64 artiklan lyhennystä koskevia säännöksiä. |
| 0063 | 1.1.4.1\* Joista: instrumentit, joihin ei liity lain tai sopimuksen perusteella pakollista alaskirjausta tai muuntamista käytettäessä direktiivin 2014/59/EU 59 artiklan mukaisia valtuuksia  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artikla, 52 artiklan 1 kohdan p alakohta ja 63 artiklan n alakohta  Laitosten on ilmoitettava asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artiklan soveltamisalaan kuuluvien sellaisten instrumenttien määrä, jotka eivät täytä tapauksen mukaan kyseisen asetuksen 52 artiklan 1 kohdan p alakohdassa tarkoitettuja edellytyksiä tai kyseisen asetuksen 63 artiklan n alakohdassa tarkoitettuja edellytyksiä.  Tähän sisältyvät myös instrumentit, jotka eivät lisäksi täytä tapauksen mukaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan 1 kohdan q tai r alakohdassa taikka kyseisen asetuksen 63 artiklan o tai p alakohdassa tarkoitettuja edellytyksiä. |
| 0064 | 1.1.4.2\* Joista: instrumentit, joihin sovelletaan kolmannen maan lakia, jossa ei määrätä direktiivin 2014/59/EU 59 artiklan mukaisten valtuuksien pätevästä ja täytäntöönpanokelpoisesta käytöstä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artikla, 52 artiklan 1 kohdan q alakohta ja 63 artiklan o alakohta  Laitosten on ilmoitettava asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artiklan soveltamisalaan kuuluvien sellaisten instrumenttien määrä, jotka eivät täytä tapauksen mukaan kyseisen asetuksen 52 artiklan 1 kohdan q alakohdassa tai kyseisen asetuksen 63 artiklan o alakohdassa tarkoitettuja edellytyksiä.  Tähän sisältyvät myös instrumentit, jotka eivät lisäksi täytä tapauksen mukaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan 1 kohdan p tai r alakohdassa taikka kyseisen asetuksen 63 artiklan n tai p alakohdassa tarkoitettuja edellytyksiä. |
| 0065 | 1.1.4.3\* Joista: instrumentit, joihin sovelletaan kuittaus- tai nettoutusjärjestelyjä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artikla, 52 artiklan 1 kohdan r alakohta ja 63 artiklan p alakohta  Laitosten on ilmoitettava asetuksen (EU) N:o 575/2013 494 b artiklan soveltamisalaan kuuluvien sellaisten instrumenttien määrä, jotka eivät täytä tapauksen mukaan kyseisen asetuksen 52 artiklan 1 kohdan r alakohdassa tai kyseisen asetuksen 63 artiklan p alakohdassa tarkoitettuja edellytyksiä.  Tähän sisältyvät myös instrumentit, jotka eivät lisäksi täytä tapauksen mukaan asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan 1 kohdan p tai q alakohdassa taikka kyseisen asetuksen 63 artiklan n tai o alakohdassa tarkoitettuja edellytyksiä. |
| 0070 | 1.2 Vähemmistöosuudet ja vastaavat osuudet  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 479 ja 480 artikla  Tämä rivi ilmentää siirtymäsäännösten vaikutuksia ydinpääomaksi (CET1) hyväksyttävissä vähemmistöosuuksissa, konsolidoiduksi ensisijaiseksi lisäpääomaksi (AT1) hyväksyttävissä ehdot täyttävissä ensisijaisen pääoman (T1) instrumenteissa ja konsolidoiduksi toissijaiseksi pääomaksi (T2) hyväksyttävissä ehdot täyttävissä omissa varoissa. |
| 0080 | 1.2.1 Pääomainstrumentit ja -erät, joita ei hyväksytä vähemmistöosuuksiksi  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 479 artikla  Tämän rivin sarakkeessa 060 ilmoitettava määrä on määrä, joka katsotaan aiemman lainsäädännön mukaisesti konsernin omaksi pääomaksi. |
| 0090 | 1.2.2 Vähemmistöosuuksien sisällyttäminen konsolidoituihin omiin varoihin (siirtymäkausi)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 84 ja 480 artikla  Tämän rivin sarakkeessa 0060 ilmoitettava määrä on ilman siirtymäsäännöksiä hyväksyttävä määrä. |
| 0091 | 1.2.3 Ehdot täyttävän ensisijaisen lisäpääoman (AT1) sisällyttäminen konsolidoituihin omiin varoihin (siirtymäkausi)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 85 ja 480 artikla  Tämän rivin sarakkeessa 0060 ilmoitettava määrä on ilman siirtymäsäännöksiä hyväksyttävä määrä. |
| 0092 | 1.2.4 Ehdot täyttävän toissijaisen pääoman (T2) sisällyttäminen konsolidoituihin omiin varoihin (siirtymäkausi)  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 87 ja 480 artikla  Tämän rivin sarakkeessa 0060 ilmoitettava määrä on ilman siirtymäsäännöksiä hyväksyttävä määrä. |
| 0100 | 1.3 Muut siirtymäkauden oikaisut  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 468–478 artikla ja 481 artikla  Tämä rivi ilmentää siirtymäkauden oikaisujen kokonaisvaikutusta eri pääomatyyppeihin tehtävissä vähennyksissä, toteutumattomissa voitoissa ja tappioissa, ylimääräisissä suodattimissa ja vähennyksissä sekä näistä oikaisuista johtuvissa riskipainotetuissa omaisuuserissä. |
| 0111 | 1.3.1.6 Realisoitumattomat voitot ja tappiot tietyistä valtioilta, aluehallinnoilta tai paikallisviranomaisilta sekä julkisoikeudellisilta laitoksilta olevista velkasaamisista  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 468 artikla |
| 0112 | 1.3.1.6.1 Joista: määrä A  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 468 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun kaavan mukaisesti laskettu määrä A |
| 0140 | 1.3.2 Vähennykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohta ja 469–478 artikla  Tämä rivi ilmentää siirtymäsäännösten kokonaisvaikutusta vähennyksiin. |
| 0170 | 1.3.2.3. Tulevista veronalaisista voitoista riippuvat laskennalliset verosaamiset, jotka eivät synny väliaikaisten erojen seurauksena  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 36 artiklan 1 kohdan c alakohta, 469 artiklan 1 kohta, 472 artiklan 5 kohta ja 478 artikla  Määrittäessään edellä mainittujen laskennallisten verosaamisten vähennettävää määrää laitosten on otettava huomioon asetuksen (EU) N:o 575/2013 38 artiklan säännökset, jotka liittyvät laskennallisten verosaamisten pienentämiseen laskennallisilla veroveloilla.  Tämän rivin sarakkeessa 0060 ilmoitettava määrä: kokonaismäärä asetuksen (EU) N:o 575/2013 469 artiklan 1 kohdan mukaisesti. |
| 0380 | 1.3.2.9 Tulevista veronalaisista voitoista riippuvat ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyvät laskennalliset verosaamiset ja finanssialan yhteisöjen ydinpääoman (CET1) instrumentit, kun laitoksella on merkittävä sijoitus näissä yhteisöissä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 470 artiklan 2 ja 3 kohta  Tämän rivin sarakkeessa 0060 ilmoitettava määrä: Asetuksen (EU) N:o 575/2013 470 artiklan 1 kohta |
| 0385 | Tulevista veronalaisista voitoista riippuvat ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyvät laskennalliset verosaamiset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 469 artiklan 1 kohdan c alakohta, 472 artiklan 5 kohta ja 478 artikla  Tulevista veronalaisista voitoista riippuvien ja väliaikaisten erojen seurauksena syntyvien laskennallisten verosaamisten osa, joka ylittää asetuksen (EU) N:o 575/2013 470 artiklan 2 kohdan a alakohdassa säädetyn 10 prosentin kynnysarvon. |
| 0425 | 1.3.2.11 Poikkeukset ydinpääoman (CET1) eristä tehtävistä vakuutusyrityksissä olevien omistusosuuksien vähennyksistä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 471 artikla |
| 0430 | 1.3.3 Ylimääräiset suodattimet ja vähennykset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 481 artikla  Tämä rivi ilmentää siirtymäsäännösten kokonaisvaikutusta ylimääräisiin suodattimiin ja vähennyksiin.  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 481 artiklan mukaisesti laitosten on ilmoitettava kohdassa 1.3.3 tiedot, jotka liittyvät direktiivin 2006/48/EY 57 ja 66 artiklan ja direktiivin 2006/49/EY 13 ja 16 artiklan kansallisissa täytäntöönpanosäännöksissä vaadittuihin suodattimiin ja vähennyksiin, joita ei vaadita tämän asetuksen toisessa osassa. |

1.6.3 C 05.02 – MÄÄRÄAJAKSI VAPAUTETUT INSTRUMENTIT: VALTIONTUKEA SISÄLTÄMÄTTÖMÄT INSTRUMENTIT (CA5.2)

26. Laitosten on ilmoitettava niihin siirtymäsäännöksiin liittyvät tiedot, jotka koskevat uusista säännöksistä määräajaksi vapautettuja instrumentteja, jotka eivät sisällä valtiontukea (asetuksen (EU) N:o 575/2013 484–491 artikla).

1.6.3.1 Positiokohtaiset ohjeet

|  |  |
| --- | --- |
| Sarakkeet | |
| 0010 | Instrumenttien ja niihin liittyvien ylikurssirahastojen määrä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 484 artiklan 3, 4 ja 5 kohta  Hyväksyttävät instrumentit ja niihin liittyvät ylikurssirahastot ilmoitetaan omilla riveillään. |
| 0020 | Rajan laskentaperuste  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 486 artiklan 2, 3 ja 4 kohta |
| 0030 | Sovellettava prosenttiosuus  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 486 artiklan 5 kohta |
| 0040 | Raja  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 486 artiklan 2–5 kohta |
| 0050 | (-) Määrä, joka ylittää määräaikaiselle vapauttamiselle asetetut rajoitukset  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 486 artiklan 2–5 kohta |
| 0060 | Määräajaksi vapautetut instrumentit yhteensä  Ilmoitettavan määrän on vastattava määriä, jotka ilmoitetaan CA5.1-lomakkeen rivin 060 vastaavissa sarakkeissa. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rivit | |
| 0010 | 1. Direktiivin 2006/48/EY 57 artiklan a alakohdan ehdot täyttävät instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 484 artiklan 3 kohta  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0020 | 2. Direktiivin 2006/48/EY 57 artiklan ca alakohdan ja 154 artiklan 8 ja 9 kohdan ehdot täyttävät instrumentit asetuksen (EU) N:o 575/2013 489 artiklassa määritettyyn rajaan asti  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 484 artiklan 4 kohta |
| 0030 | 2.1 Kaikki instrumentit, jotka eivät sisällä osto-optiota tai lunastamiskannustinta  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 484 artiklan 4 kohta ja 489 artikla  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0040 | 2.2 Osto-option ja lunastamiskannustimen sisältävät määräajaksi vapautetut instrumentit  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 489 artikla |
| 0050 | 2.2.1 Instrumentit, joiden osto-optiota on ollut mahdollista käyttää raportointipäivän jälkeen ja jotka täyttävät asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan edellytykset efektiivisen maturiteettipäivän jälkeen  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 489 artiklan 3 kohta ja 491 artiklan a alakohta  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0060 | 2.2.2 Instrumentit, joiden osto-optiota on ollut mahdollista käyttää raportointipäivän jälkeen ja jotka eivät täytä asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan edellytyksiä efektiivisen maturiteettipäivän jälkeen  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 489 artiklan 5 kohta ja 491 artiklan a alakohta  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0070 | 2.2.3 Instrumentit, joiden osto-optiota on ollut mahdollista käyttää 20 päivänä heinäkuuta 2011 tai ennen sitä ja jotka eivät täytä asetuksen (EU) N:o 575/2013 52 artiklan edellytyksiä efektiivisen maturiteettipäivän jälkeen  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 489 artiklan 6 kohta ja 491 artiklan c alakohta  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0080 | 2.3 Määräajaksi vapautettuja ydinpääoman (CET1) instrumentteja koskevaan rajaan liittyvä ylijäämä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 487 artiklan 1 kohta  Määrää, joka ylittää uusista säännöksistä määräajaksi vapautetuille ydinpääoman (CET1) instrumenteille asetetun rajan, voidaan käsitellä instrumentteina, jotka voidaan vapauttaa uusista säännöksistä määräajaksi ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentteina. |
| 0090 | 3. Direktiivin 2006/48/EY 57 artiklan e, f, g tai h alakohdan ehdot täyttävät erät asetuksen (EU) N:o 575/2013 490 artiklassa määritettyyn rajaan asti  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 484 artiklan 5 kohta |
| 0100 | 3.1 Lunastamiskannustinta sisältämättömät erät yhteensä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 490 artikla |
| 0110 | 3.2 Lunastamiskannustimen sisältävät määräajaksi vapautetut erät  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 490 artikla |
| 0120 | 3.2.1 Erät, joiden osto-optiota on ollut mahdollista käyttää raportointipäivän jälkeen ja jotka täyttävät asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan edellytykset efektiivisen maturiteettipäivän jälkeen  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 490 artiklan 3 kohta ja 491 artiklan a alakohta  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0130 | 3.2.2 Erät, joiden osto-optiota on ollut mahdollista käyttää raportointipäivän jälkeen ja jotka eivät täytä asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan edellytyksiä efektiivisen maturiteettipäivän jälkeen  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 490 artiklan 5 kohta ja 491 artiklan a alakohta  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0140 | 3.2.3 Erät, joiden osto-optiota on ollut mahdollista käyttää 20 päivänä heinäkuuta 2011 tai ennen sitä ja jotka eivät täytä asetuksen (EU) N:o 575/2013 63 artiklan edellytyksiä efektiivisen maturiteettipäivän jälkeen  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 490 artiklan 6 kohta ja 491 artiklan c alakohta  Ilmoitettavaan määrään on sisällytettävä instrumentteihin liittyvät ylikurssirahastot. |
| 0150 | 3.3 Määräajaksi vapautettuja ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumentteja koskevaan rajaan liittyvä ylijäämä  Asetuksen (EU) N:o 575/2013 487 artiklan 2 kohta  Määrää, joka ylittää uusista säännöksistä määräajaksi vapautetuille ensisijaisen lisäpääoman (AT1) instrumenteille asetetun rajan, voidaan käsitellä instrumentteina, jotka voidaan vapauttaa uusista säännöksistä määräajaksi toissijaisen pääoman (T2) instrumentteina. |

1. Komission delegoitu asetus (EU) N:o 241/2014, annettu 7 päivänä tammikuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 täydentämisestä teknisillä sääntelystandardeilla laitoksia koskevien omien varojen vaatimusten alalla (EUVL L 74, 14.3.2014, s. 8). [↑](#footnote-ref-1)