ET

II LISA

„II LISA

**OMAVAHENDITE JA OMAVAHENDITE NÕUETE ARUANDLUSE JUHISED**

## II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED

1. Kapitali adekvaatsuse ülevaade (CA)

1.1. Üldised märkused

11. CA vormid sisaldavad teavet esimese samba lugejate (omavahendid, esimese taseme omavahendid, esimese taseme põhiomavahendid), nimetajate (omavahendite nõuded) ning määruse (EL) nr 575/2013 ja direktiivi 2013/36/EL üleminekusätete kohaldamise kohta ning koosnevad viiest vormist:

a) Vormis CA1 esitavad finantsinstitutsioonid omavahendite summa, mis on liigendatud kirjeteks, millest kõnealune summa koosneb. Omavahendite summa sisaldab määruse (EL) nr 575/2013 ja direktiivi 2013/36/EL üleminekusätete kohaldamise kogumõju omavahendite liikide lõikes.

b) Vormis CA2 esitatakse kokkuvõtlikult minimaalse väljundmääraga kohandatud, sellega kohandamata koguriskipositsioonid ja standardmeetodi kohased koguriskipositsioonid, nagu on vastavalt määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõigetes 3, 4 ja 5;

c) Vormis CA3 esitatakse suhtarvud, mille puhul on määrusega (EL) nr 575/2013 ette nähtud miinimumtase, teise samba suhtarvud ja mõned muud nendega seotud andmed.

d) Vormis CA4 esitatakse memokirjed, mida on vaja muu hulgas vormi CA1 kirjete arvutamiseks, samuti direktiivi 2013/36/EL kohaste kapitalipuhvritega seotud teave.

e) Vormis CA5 esitatakse andmed, mida on vaja määruses (EL) nr 575/2013 olevate omavahendeid käsitlevate üleminekusätete mõju arvutamiseks. Pärast üleminekusätete kehtivusaja lõppu vorm CA5 kaotatakse.

12. Vorme kasutavad kõik aruandvad üksused, olenemata kohaldatavatest raamatupidamistavadest, kuigi mõned lugeja kirjed on asjakohased vaid IASi/IFRSi laadi hindamiseeskirju kohaldatavate üksuste puhul. Üldiselt on nimetajas esitatav teave seotud vastavates vormides koguriskipositsiooni arvutamiseks esitatud lõpptulemusega.

13. Omavahendite kogusumma koosneb eri liiki omavahenditest: esimese taseme omavahendid, mis on esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summa, ning teise taseme omavahendid.

14. Määruse (EL) nr 575/2013 ja direktiivi 2013/36/EL üleminekusätete kohaldamist käsitletakse CA vormides järgmiselt:

a) Vormis CA1 esitatavates kirjetes üleminekusätetest tulenevaid korrigeerimisi üldiselt arvesse ei võeta. See tähendab, et vormi CA1 kirjete andmed arvutatakse vastavalt lõppsätetele (st nagu üleminekusätteid ei kohaldataks), välja arvatud kirjed, mis kokkuvõtlikult kajastavad üleminekusätete mõju. Iga kapitaliliigi (st esimese taseme põhiomavahendite, täiendavate esimese taseme omavahendite ja teise taseme omavahendite) puhul on kolm eri kirjet, milles kajastatakse kõiki üleminekusätetest tulenevaid korrigeerimisi.

b) Üleminekusätted võivad mõjutada ka täiendavate esimese taseme omavahendite ja teise taseme omavahendite puudujääki (s.o täiendavate esimese taseme omavahendite või teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab vastavalt täiendavaid esimese taseme omavahendeid või teise taseme omavahendeid, nagu sätestatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktis j ja artikli 56 punktis e) ning seega võivad kõnealuseid puudujääke sisaldavad kirjed kaudselt kajastada üleminekusätete mõju.

c) Vormi CA5 kasutatakse üksnes määruse (EL) nr 575/2013 üleminekusätete omavahenditele avalduva mõju kajastamiseks.

15. II samba nõudeid võib liidus kohaldada erinevalt (direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõige 1 tuleb üle võtta riikide õigusaktidesse). Määruses (EL) nr 575/2013 nõutud maksevõime aruandluses võetakse arvesse ainult II samba nõudeid maksevõime suhtarvu või sihtsuhtarvu kohta.

a) Vormides CA1, CA2 või CA5 esitatakse andmed ainult I samba küsimuste kohta.

b) Vormis CA3 kajastatakse II samba lisanõuete kogumõju maksevõime suhtarvule. Peamiselt keskendutakse seal sihtmääradele. Rohkem seoseid vormidega CA1, CA2 ja CA5 ei ole.

c) Vorm CA4 sisaldab ühte lahtrit seoses II samba kohaste täiendavate omavahendite nõuetega. See lahter ei ole valideerimiseeskirjade kaudu seotud vormi CA3 omavahendite suhtarvudega ja kajastab direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõiget 1, milles on sõnaselgelt märgitud, et täiendavaid omavahendite nõudeid võib käsitada II samba otsuste puhul ühe võimalusena.

15a. Minimaalse väljundmäära nõuete kohaldamine võib mõjutada nii koguriskipositsiooni kui ka omavahendite nõudeid, mille arvutamine sõltub koguriskipositsioonist: omavahendite suhtarvud, teise samba kapitalinõuded ja kapitalipuhvrid. Kui pädev asutus on kohaldanud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 3 teises lõigus sätestatud erandit, esitatakse teave minimaalse väljundmäära nõuete kohta vastavalt.

a) Vorm CA2 sisaldab minimaalse väljundmääraga kohandatud, minimaalse väljundmääraga kohandamata ja standardmeetodi kohaseid koguriskipositsioone. Minimaalse väljundmääraga kohandatud ja standardmeetodi kohane koguriskipositsioon kajastab määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 465 määratletud minimaalse väljundmäära üleminekukorra mõju.

b) Vormis CA3 esitatakse minimaalse väljundmääraga kohandatud ja sellega kohandamata omavahendite suhtarvud ning järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõue enne ja pärast direktiivi 2013/36/EL artiklis 104a sätestatud ülempiiri ning omavahendite suhtarvud ilma minimaalse väljundmäära üleminekukorda kohaldamata.

15b. Vorm CA4 sisaldab minimaalse väljundmääraga korrigeerimiste summasid koos üleminekukorra kohaldamisega ja ilma selleta ning kohaldatavat minimaalse väljundmäära protsendimäära vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 465 lõikele 1.

15c. Vorm C 06.02 sisaldab konsolideerimise alla kuuluvate üksuste koguriskipositsiooni korrigeerimist minimaalse väljundmääraga.

15d. Vormid C10.00, C13.01, C14.01 ja C34.02 sisaldavad teavet määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 5 kohaselt arvutatud standardmeetodi kohaste riskipositsioonide väärtuste ja standardmeetodi kohase koguriskipositsiooni kohta ning vajaduse korral S-TREA arvutamise üleminekukorra mõju kohta.

1.2. C 01.00 – OMAVAHENDID (CA1)

1.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | 1. Omavahendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 118 ja artikkel 72  Finantsinstitutsiooni omavahendid võrduvad tema esimese ja teise taseme omavahendite summaga. |
| 0015 | 1.1 Esimese taseme omavahendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 25  Esimese taseme omavahendid võrduvad esimese taseme põhiomavahendite ja täiendavate esimese taseme omavahendite summaga. |
| 0020 | 1.1.1 Esimese taseme põhiomavahendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 50 |
| 0030 | 1.1.1.1 Esimese taseme põhiomavahenditena aktsepteeritavad kapitaliinstrumendid ja ülekurss  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punktid a ja b, artiklid 27–30, artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42 |
| 0040 | 1.1.1.1.1 Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt a ja artiklid 27–31  See hõlmab vastastikuste seltside, ühistute või samalaadsete finantsinstitutsioonide kapitaliinstrumente (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 27–29).  Arvesse ei võeta instrumentidega seotud ülekurssi.  Arvesse võetakse avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* Millest: avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitavad kapitaliinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 31  Avaliku sektori asutuste poolt hädaolukorras märgitud kapitaliinstrumente võetakse esimese taseme põhiomavahendites arvesse, kui täidetud on kõik määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 31 sätestatud tingimused. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Memokirje: mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 28 lõike 1 punktid b, l ja m  Kõnealustes punktides sätestatud tingimused kajastavad eri kapitaliolukordi, mis on pöörduvad, ja seega võib selles kirjes kajastatav summa olla aktsepteeritav järgmistel aruandeperioodidel.  Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Ülekurss  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 124 ja artikli 26 lõike 1 punkt b  Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.  Selles punktis kajastatav summa on kirjega „Täielikult sissemakstud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (−) Enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42  Aruandva finantsinstitutsiooni või konsolideerimisgrupi hoitavad esimese taseme põhiomavahendid aruandekuupäeva seisuga ja esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide summad, mis tuleb maha arvata vastavalt komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014[[1]](#footnote-1) artikli 28 lõikele 2. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 42 sätestatud erandeid.  Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real.  Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi.  Kirjed 1.1.1.1.4–1.1.1.1.4.3 ei hõlma tegelikke või tingimuslikke kohustusi osta enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvaid instrumente. Tegelikke või tingimuslikke kohustusi osta enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvaid instrumente kajastatakse eraldi kirje 1.1.1.1.5 all. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (−) Otsesed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42  Aruandva finantsinstitutsiooni või konsolideerimisgrupi hoitavad esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, mis kuuluvad kirje 1.1.1.1 alla, ja esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide summad, mis tuleb maha arvata vastavalt komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artikli 28 lõikele 2.  Kajastatav summa hõlmab pika netopositsiooni alusel arvutatud osalusi kauplemisportfellis, nagu on ette nähtud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 42 punktiga a. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2 (−) Kaudsed osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114, artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42 |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3 (−) Sünteetilised osalused esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126, artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42 |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (−) Tegelikud või tingimuslikud kohustused osta enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvaid instrumente  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt f ja artikkel 42  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile f arvatakse maha enda esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, mille ostmiseks on finantsinstitutsioonil olemasoleva lepingujärgse kohustuse alusel tegelik või tingimuslik kohustus. |
| 0130 | 1.1.1.2 Jaotamata kasum  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõike 1 punkt c ja artikli 26 lõige 2  Jaotamata kasum hõlmab eelmiste aastate jaotamata kasumit koos aruandeperioodi aktsepteeritava vahekasumi või aastakasumiga. |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Eelmiste aastate jaotamata kasum  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 123 ja artikli 26 lõike 1 punkt c  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 123 on jaotamata kasum määratletud kui „eelmiste aastate jaotamata kasum või kahjum kohaldatava raamatupidamistava tähenduses“. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 Aktsepteeritav kasum või kahjum  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 121, artikli 26 lõige 2 ja artikli 36 lõike 1 punkt a  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõikega 2 lubatakse pädevate asutuste eelneval nõusolekul võtta jaotamata kasumina arvesse aruandeperioodi vahekasumit või aastakasumit, kui täidetud on teatavad tingimused.  Teiselt poolt arvatakse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile a esimese taseme põhiomavahenditest maha kahjum. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Emaettevõtja omanikele omistatav kasum või kahjum  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõige 2 ja artikli 36 lõike 1 punkt a  Kajastatav summa on raamatupidamise kasumiaruandes kajastatav kasum või kahjum. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (−) Mitteaktsepteeritav osa vahekasumist või aastakasumist  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõige 2  Sellel real ei kajastata mingit arvu, kui finantsinstitutsioon on aruandeperioodil kajastanud kahjumit, sest kahjum arvestatakse esimese taseme põhiomavahenditest täielikult maha.  Kui finantsinstitutsioon kajastab kasumit, kajastatakse osa, mis ei ole aktsepteeritav vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 26 lõikele 2 (st auditeerimata kasum ning prognoositavad väljamaksed või dividendid).  Oluline on, et kasumi puhul arvatakse maha vähemalt vahedividendid. |
| 0180 | 1.1.1.3 Muu akumuleeritud koondkasum  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 100 ja artikli 26 lõike 1 punkt d  Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist ja enne usaldatavusfiltrite kohaldamist. Kajastatav summa tehakse kindlaks vastavalt komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artikli 13 lõikele 4. |
| 0200 | 1.1.1.4 Muud reservid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 117 ja artikli 26 lõike 1 punkt e  Määruses (EL) nr 575/2013 on muud reservid määratletud kui „kohaldatavas raamatupidamistavas määratletud reservid, mis tuleb kõnealuse standardi kohaselt avalikustada, välja arvatud mis tahes summad, mida on juba kajastatud muus akumuleeritud koondkasumis või jaotamata kasumis“.  Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist. |
| 0210 | 1.1.1.5 Üldine pangandusreserv  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 112 ja artikli 26 lõike 1 punkt f  Nõukogu direktiivi 86/635/EMÜ artiklis 38 on üldine pangandusreserv (ehk üldise pangandusriski fond) määratletud kui „summad, mida krediidiasutus otsustab reserveerida sellise riski katmiseks, kui teatav pangandusega seotud risk selle tingib“.  Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist. |
| 0220 | 1.1.1.6 Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 1, 2 ja 3 ning artiklid 484–487  Selliste kapitaliinstrumentide summa, mida vastavalt üleminekusätetele käsitatakse varasemalt kehtinud nõuete kohaselt esimese taseme põhiomavahenditena. Kajastatav summa saadakse otse vormist CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7 Vähemusosalused, mis arvatakse esimese taseme põhiomavahendite hulka  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 120 ja artikkel 84  Tütarettevõtjate kõigi selliste vähemusosaluste summa, mis arvatakse konsolideeritud esimese taseme põhiomavahendite hulka. |
| 0240 | 1.1.1.8 Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses täiendavate vähemusosalustega  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 479 ja 480  Üleminekusätetest tulenev vähemusosaluste korrigeerimine. See kirje saadakse otse vormist CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9 Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine seoses usaldatavusfiltritega  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 32–35 |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (−) Väärtpaberistatud varadest tulenev omakapitali suurenemine  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 32 lõige 1  Kajastatav summa on väärtpaberistatud varadest tulenev finantsinstitutsiooni omakapitali suurenemine vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.  See kirje hõlmab näiteks võimendusest saadavat tulu, millest tuleneb finantsinstitutsiooni müügitulu või väärtpaberistamise tehingu algataja puhastulu, mis tekib väärtpaberistatud varadest tulevikus saadava tulu kapitaliseerimisest ja parandab väärtpaberistamise positsioonide krediidikvaliteeti. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Rahavoogude riskimaandamise reserv  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 33 lõike 1 punkt a  Kajastatav summa võib olla positiivne või negatiivne. See on positiivne, kui rahavoogude riskimaandamisest saadakse kahju (st kui see vähendab raamatupidamises kajastatavaid omavahendeid), ja vastupidi. Seega on märk vastupidine raamatupidamisaruannetes kasutatavale märgile.  Asjaomane summa kajastatakse pärast arvutamise ajal prognoositavate maksude mahaarvamist. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Õiglases väärtuses hinnatavate kohustustega seotud kumulatiivne kasu või kahju, mis tuleneb finantsinstitutsiooni enda krediidiriski muutusest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 33 lõike 1 punkt b  Kajastatav summa võib olla positiivne või negatiivne. See on positiivne, kui finantsinstitutsiooni enda krediidiriski muutusest saadakse kahju (st kui see vähendab raamatupidamises kajastatavaid omavahendeid), ja vastupidi. Seega on märk vastupidine raamatupidamisaruannetes kasutatavale märgile.  Auditeerimata kasumit selles kirjes arvesse ei võeta. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 Õiglase väärtuse muutustest tulenev kasu või kahju, mis on tingitud tuletisinstrumentidest tulenevate kohustustega seonduvast finantsinstitutsiooni enda krediidiriskist  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 33 lõike 1 punkt c ja artikli 33 lõige 2  Kajastatav summa võib olla positiivne või negatiivne. See on positiivne, kui finantsinstitutsiooni enda krediidiriski muutusest saadakse kahju, ja vastupidi. Seega on märk vastupidine raamatupidamisaruannetes kasutatavale märgile.  Auditeerimata kasumit selles kirjes arvesse ei võeta. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (−) Usaldusväärse hindamise nõuetest tulenev väärtuse korrigeerimine  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 34 ja 105  Kauplemisportfelli või kauplemisportfelliväliste riskipositsioonide õiglase väärtuse korrigeerimine tulenevalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 105 kohastest rangematest usaldusväärse hindamise nõuetest. |
| 0300 | 1.1.1.10 (−) Firmaväärtus  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikkel 37 |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (−) Immateriaalse varana kajastatav firmaväärtus  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 113 ja artikli 36 lõike 1 punkt b  Firmaväärtus on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.  Selle kirje all kajastatav summa on sama mis bilansis kajastatav summa. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (−) Firmaväärtus, mida võetakse arvesse oluliste investeeringute hindamisel  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 37 punkt b ja artikkel 43 |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Firmaväärtusega seotud edasilükkunud tulumaksu kohustused  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 37 punkt a  Edasilükkunud tulumaksu kohustuste summa, mille saab kustutada, kui firmaväärtus väheneb või selle raamatupidamisarvestuses kajastamine asjaomase raamatupidamistava alusel lõpetatakse. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 Kolmandatele isikutele omistatavate tütarettevõtjate konsolideerimisest tuleneva tütarettevõtjate firmaväärtuse raamatupidamislik ümberhindlus  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 37 punkt c  Tütarettevõtjate sellise firmaväärtuse arvestusliku ümberhindamise summa, mis on saadud tütarettevõtjate konsolideerimisel ja mis on seotud isikutega, kes ei ole I osa II jaotise 2. peatüki kohasesse konsolideerimisse kaasatud ettevõtjad. |
| 0340 | 1.1.1.11 (−) Muu immateriaalne vara  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115, artikli 36 lõike 1 punkt b ja artikli 37 punktid a ja c  Muu immateriaalne vara on kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatav immateriaalne vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (−) Muu immateriaalne vara enne edasilükkunud tulumaksu kohustuste mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115 ja artikli 36 lõike 1 punkt b  Muu immateriaalne vara on kohaldatava raamatupidamistava alusel kajastatav immateriaalne vara, millest on maha arvatud firmaväärtus vastavalt kohaldatavale raamatupidamistavale.  Siin kajastatav summa vastab kohaldatava raamatupidamisstandardi kohaselt bilansis kajastatud immateriaalse vara summale, välja arvatud firmaväärtus ja usaldusväärselt hinnatud tarkvaravara summa, mida ei ole maha arvatud esimese taseme põhiomavahendite kirjetest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile b. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (-) Millest muu immateriaalse varana kajastatav tarkvaravara enne edasilükkunud tulumaksu kohustuste mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 115 ja määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt b  Immateriaalse varana kajastatud tarkvaravara summa, mis on maha arvatud esimese taseme põhiomavahendite kirjetest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile b ja delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artiklile 13a. Kajastatavas summas ei võeta arvesse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 37 punktis a sätestatud käsitluse kohaldamisega seotud mõju seoses kõnealuse tarkvaravaraga seotud edasilükkunud tulumaksu kohustustega.  Kui finantsinstitutsioon otsustab delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artiklis 13a sätestatud käsitluse kohaldamise asemel oma tarkvaravara täielikult maha arvata vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 3, vastab sellel real kajastatav summa kohaldatava raamatupidamisstandardi kohaselt immateriaalse varana kajastatud tarkvaravara summale. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Muu immateriaalse varaga seotud edasilükkunud tulumaksu kohustused  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 37 punkt a  Edasilükkunud tulumaksu kohustuste summa, mis kustutataks, kui muu immateriaalse vara puhul kui firmaväärtus ja usaldusväärselt hinnatud tarkvaravara, mis on välja jäetud esimese taseme põhiomavahendite kirjetest mahaarvamisest vastavalt delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artiklile 13a, selle väärtus langeks või selle kajastamine lõpetataks vastavalt asjaomasele raamatupidamisstandardile. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 Immateriaalse varana kajastatava tarkvaravaraga seonduvad edasilükkunud tulumaksu kohustused  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 37 punkt a  Edasilükkunud tulumaksu kohustuste osa, mis on seotud immateriaalse varana kajastatud tarkvaravara summaga, mis on maha arvatud esimese taseme põhiomavahendite kirjetest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile b ja delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artiklile 13a või määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 3. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 Kolmandatele isikutele omistatavate tütarettevõtjate konsolideerimisest tuleneva tütarettevõtjate muu immateriaalse vara raamatupidamislik ümberhindlus  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 37 punkt c  Tütarettevõtjate sellise muu immateriaalse vara kui firmaväärtus arvestusliku ümberhindamise summa, mis on saadud tütarettevõtjate konsolideerimisel ja mis on seotud isikutega, kes ei ole I osa II jaotise 2. peatüki kohasesse konsolideerimisse kaasatud ettevõtjad. |
| 0370 | 1.1.1.12 (−) Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest, pärast seotud tulumaksu kohustuste mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c ja artikkel 38 |
| 0380 | 1.1.1.13 (−) Sisereitingute meetodil põhinev krediidiriskiga korrigeerimiste puudujääk võrreldes oodatava kahjuga  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt d ning artiklid 40, 158 ja 159  Kajastatavat summat ei vähendata tulevasel kasumlikkusel põhineva edasilükkunud tulumaksu vara taseme suurenemise või muu täiendava maksumõju võrra, mis võib aset leida, kui eraldised tõuseksid oodatava kahjuga samale tasemele (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 40). |
| 0390 | 1.1.1.14 (−) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 109, artikli 36 lõike 1 punkt e ja artikkel 41 |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (−) Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varad  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 109 ja artikli 36 lõike 1 punkt e  Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi vara on määratletud kui „kindalaksmääratud pensionifondi või -skeemi vara, mis on arvutatud pärast sama fondi või skeemi kohustuste mahaarvamist“.  Kajastatav summa vastab bilansis kajastatavale summale (kui kajastatakse eraldi). |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi varaga seotud edasilükkunud tulumaksu kohustused  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktid 108 ja 109 ning artikli 41 lõike 1 punkt a  Edasilükkunud tulumaksu kohustuste summa, mille saab kustutada, kui kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi vara on vähenenud või selle raamatupidamisarvestuses kajastamine asjaomase raamatupidamistava alusel lõpetatakse. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi vara, mida finantsinstitutsioon saab piiramatult kasutada  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 109 ja artikli 41 lõike 1 punkt b  Selle kirje all kajastatakse mis tahes summat ainult juhul, kui pädev asutus on andnud eelneva nõusoleku vähendada kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi vara summat, mis kuulub mahaarvamisele.  Sellel real kajastatavatele varadele määratakse krediidiriski nõuete kohaldamisel riskikaal. |
| 0430 | 1.1.1.15 (−) Vastastikune ristosalus esimese taseme põhiomavahendites  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 122, artikli 36 lõike 1 punkt g ja artikkel 44  Osalus finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kui esineb vastastikune ristosalus, mis on pädeva asutuse arvates loodud selleks, et kunstlikult suurendada finantsinstitutsiooni omavahendeid.  Kajastatav summa arvutatakse pika kogupositsiooni alusel ja see hõlmab kindlustuse esimese taseme omavahendite kirjeid. |
| 0440 | 1.1.1.16 (−) Täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt j  Kajastatav summa võetakse otse vormi CA1 kirjest „täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid“. See summa arvatakse maha esimese taseme põhiomavahenditest. |
| 0450 | 1.1.1.17 (−) Väljaspool finantssektorit olev oluline osalus, mille suhtes võib alternatiivina kohaldada 1 250 % riskikaalu  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 36, artikli 36 lõike 1 punkti k alapunkt i ja artiklid 89–91  Oluline osalus on määratletud kui „otsene või kaudne osalus ettevõtjas, mis moodustab vähemalt 10 % selle ettevõtja kapitalist või hääleõigustest või mis võimaldab avaldada olulist mõju tema juhtimisele“.  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunktile i võib alternatiivina arvata olulise osaluse maha esimese taseme põhiomavahenditest (kasutades seda kirjet) või kohaldada 1 250 % riskikaalu. |
| 0460 | 1.1.1.18 (−) Väärtpaberistamise positsioonid, mille suhtes võib alternatiivina kohaldada riskikaalu 1 250 %  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 244 lõike 1 punkt b, artikli 245 lõike 1 punkt b ja artikli 253 lõige 1.  Selle kirje all kajastatakse väärtpaberistamise positsioonid, mille suhtes kohaldatakse 1 250 % riskikaalu, kuid mille võib alternatiivina maha arvata esimese taseme põhiomavahenditest (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunkt ii). |
| 0470 | 1.1.1.19 (−) Reguleerimata väärtpaberiülekanded, mille suhtes võib alternatiivina kohaldada riskikaalu 1 250 %  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunkt iii ja artikli 379 lõige 3  Reguleerimata väärtpaberiülekannete suhtes kohaldatakse 1 250 % riskikaalu alates viiendast päevast pärast teist lepingulist makset või ülekande poolt kuni tehingu lõppemiseni vastavalt arveldusriski puhul kohaldatavatele omavahendite nõuetele. Alternatiivina võib need esimese taseme põhiomavahenditest maha arvata (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunkt iii). Viimati märgitud juhul tuleb neid kajastada selle kirje all. |
| 0471 | 1.1.1.20 (−) Positsioonid, mis kuuluvad kogumisse, mille riskikaalu finantsinstitutsioon ei saa sisereitingute meetodi kohaselt määrata ja mille suhtes võib alternatiivina kohaldada 1 250 % riskikaalu  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunkt iv ja artikli 153 lõige 8  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunktile iv, võib alternatiivina positsioonid, mis kuuluvad kogumisse, mille riskikaalu finantsinstitutsioon ei saa sisereitingute meetodi kohaselt välja selgitada, esimese taseme põhiomavahenditest maha arvata (kasutades seda kirjet) või kohaldada neile 1 250 % riskikaalu. |
| 0472 | 1.1.1.21 (−) Sisemudelitel põhineva meetodi kohased omakapitali investeeringud, mille suhtes võib alternatiivina kohaldada riskikaalu 1 250 %  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunkt v ja artikli 155 lõige 4  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkti k alapunktile v võib alternatiivina arvata sisemudelitel põhineva meetodi kohased omakapitali investeeringud maha esimese taseme põhiomavahenditest (kasutades seda kirjet) või kohaldada neile 1 250 % riskikaalu. |
| 0480 | 1.1.1.22 (−) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 27, artikli 36 lõike 1 punkt h, artiklid 43–46, artikli 49 lõiked 2 ja 3 ning artikkel 79  Esimese taseme põhiomavahenditest mahaarvamisele kuuluv osa finantsinstitutsiooni osalusest selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut.  Vt alternatiivid mahaarvamisele, kui rakendatakse konsolideerimist (artikli 49 lõiked 2 ja 3). |
| 0490 | 1.1.1.23 (−) Mahaarvatav tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb ajutistest erinevustest  Artikli 36 lõike 1 punkt c; Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 38 ja artikli 48 lõike 1 punkt a  Kapitalinõuete määruse artikli 48 lõike 1 punktis a sätestatud 10 % künnise kohaldamise järel (vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõike 5 punktile b mahaarvamisele kuuluv osa tulevasel kasumlikkusel põhinevast edasilükkunud tulumaksu varast, mis tuleneb ajutistest erinevustest (millest on maha arvatud see osa seotud edasilükkunud tulumaksu kohustustest, mis on jaotatud edasilükkunud tulumaksu varale, mis tuleneb ajutistest erinevustest). |
| 0500 | 1.1.1.24 (−) Selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Artikli 4 lõike 1 punkt 27 ja artikli 36 lõike 1 punkt i; määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 43, 45, 47, artikli 48 lõike 2 punkt b, artikli 49 lõiked 1, 2 ja 3 ning artikkel 79  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõike 1 punktis b sätestatud 10 % künnise kohaldamise järel mahaarvamisele kuuluv osa finantsinstitutsiooni osalusest selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud kapitalinõuete määruse artikli 4 lõike 1 punktis 27) esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering.  Vt alternatiivid mahaarvamisele, kui rakendatakse konsolideerimist (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 49 lõiked 1, 2 ja 3). |
| 0510 | 1.1.1.25 (−) Summa, mis ületab 17,65 % künnist  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõige 2  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõikes 2 sätestatud 17,65 % künnise kohaldamise järel mahaarvamisele kuuluv osa tulevasel kasumlikkusel põhinevast edasilükkunud tulumaksu varast, mis tuleneb ajutistest erinevustest, ning finantsinstitutsiooni otsesest, kaudsest ja sünteetilisest osalusest selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud kapitalinõuete määruse artikli 4 lõike 1 punktis 27) esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (−) Summa, mis ületab 17,65 % künnist, mis on seotud selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentidega, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (−) Summa, mis ületab 17,65 % künnist, mis on seotud ajutistest erinevustest tingitud edasilükkunud tulumaksu varaga |
| 0513 | 1.1.1.25A (−) Ebapiisav viivisnõuete kate  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt m ja artikkel 47c |
| 0514 | 1.1.1.25B (−) Miinimumväärtuses kohustuste puudujääk  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt n ja artikli 132c lõige 2 |
| 0515 | 1.1.1.25C (−) Muud eeldatavad maksud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt l  Esimese taseme põhiomavahendite kirjetega seotud maksud, mis on arvutamise ajal eeldatavad (v.a maksud, mis on juba muudel esimese taseme põhiomavahendite kirjete ridadel arvesse võetud, vähendades asjaomase esimese taseme põhiomavahendite kirje summat). |
| 0520 | 1.1.1.26 Muud üleminekusätetest tulenevad esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimised  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 469–478 ja 481  Üleminekusätetest tulenev mahaarvamiste korrigeerimine. Kajastatav summa saadakse otse vormist CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27 (−) Määruse (EL) nr 575/2013 artiklist 3 tulenev täiendav mahaarvamine esimese taseme põhiomavahenditest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 3  Kui finantsinstitutsioon otsustab delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artiklis 13a sätestatud käsitluse kohaldamise asemel oma tarkvaravara täielikult maha arvata vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 3, ei kajastata täiendavat mahaarvatud summat sellel real, vaid real 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28 Esimese taseme põhiomavahendite elemendid või mahaarvamised – muud  Selle rea eesmärk on võimaldada paindlikkust ainult aruandluse eesmärgil. Seda kasutatakse vaid neil harvadel juhtudel, mil ei ole tehtud lõppotsust teatava omavahendite kirje / mahaarvamise kajastamise kohta kehtivas vormis CA1. Seega kasutatakse seda rida ainult juhul, kui esimese taseme põhiomavahendite elementi või selle mahaarvamisele vastavat elementi ei saa kajastada ühes ridadest 020–524.  Seda rida ei kasutata selliste omavahendite kirjete/mahaarvamiste kajastamiseks, mida määruse (EL) nr 575/2013 kohaselt ei kasutata maksevõime suhtarvude arvutamiseks (nt selliste siseriiklike omavahendite kirjete/mahaarvamiste kajastamine, mis ei kuulu kõnealuse määruse kohaldamisalasse). |
| 0530 | 1.1.2 TÄIENDAVAD ESIMESE TASEME OMAVAHENDID  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 61 |
| 0540 | 1.1.2.1 Täiendavate esimese taseme omavahenditena aktsepteeritavad kapitaliinstrumendid ja ülekurss  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a, artiklid 52, 53 ja 54, artikli 56 punkt a ja artikkel 57 |
| 0551 | 1.1.2.1.1 Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt a ning artiklid 52, 53 ja 54  Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Memokirje: mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punktid c, e ja f  Kõnealustes punktides sätestatud tingimused kajastavad eri kapitaliolukordi, mis on pöörduvad, ja seega võib selles kirjes kajastatav summa olla aktsepteeritav järgmistel aruandeperioodidel.  Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Ülekurss  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 51 punkt b  Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.  Selles punktis kajastatav summa on kirjega „Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (−) Enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punkt b, artikli 56 punkt a ja artikkel 57  Aruandva finantsinstitutsiooni või konsolideerimisgrupi hoitavad täiendavad esimese taseme omavahendid aruandekuupäeva seisuga ja täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide summad, mis tuleb maha arvata vastavalt delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artikli 28 lõikele 2. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 57 sätestatud erandeid.  Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real.  Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi.  Kirjed 1.1.2.1.4–1.1.2.1.4.3 ei hõlma tegelikke või tingimuslikke kohustusi osta enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente. Tegelikke või tingimuslikke kohustusi osta enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente kajastatakse eraldi kirje 1.1.2.1.5 all. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (−) Otsesed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 144, artikli 52 lõike 1 punkt b, artikli 56 punkt a ja artikkel 57  Aruandva finantsinstitutsiooni või konsolideerimisgrupi hoitavad täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, mis kuuluvad kirje 1.1.2.1.1 alla, ja täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide summad, mis tuleb maha arvata vastavalt komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artikli 28 lõikele 2. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (−) Kaudsed osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punkti b alapunkt ii, artikli 56 punkt a ja artikkel 57 |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (−) Sünteetilised osalused täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126, artikli 52 lõike 1 punkt b, artikli 56 punkt a ja artikkel 57 |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (−) Tegelikud või tingimuslikud kohustused osta enda täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt a ja artikkel 57  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile a tuleb maha arvata enda need täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, mille finantsinstitutsioon võiks olla olemasolevate lepinguliste kohustuste alusel kohustatud ostma. |
| 0660 | 1.1.2.2 Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 4 ja 5, artiklid 484–487 ning artiklid 489 ja 491  Selliste kapitaliinstrumentide summa, mida vastavalt üleminekusätetele käsitatakse varasemalt kehtinud nõuete kohaselt täiendavate esimese taseme omavahenditena. Kajastatav summa saadakse otse vormist CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3 Tütarettevõtja emiteeritud instrumendid, mis arvatakse täiendavate esimese taseme omavahendite hulka  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 85 ja 86  Tütarettevõtjate kõigi selliste kvalifitseeruvate esimese taseme omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka.  Hõlmab eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud kvalifitseeruvaid täiendavaid esimese taseme omavahendeid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83). |
| 0680 | 1.1.2.4 Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtja emiteeritud instrumentide täiendava arvamisega täiendavate esimese taseme omavahendite hulka  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480  Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate esimese taseme omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahendite hulka. See kirje saadakse otse vormist CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5 (−) Vastastikune ristosalus täiendavates esimese taseme omavahendites  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 122, artikli 56 punkt b ja artikkel 58  Osalus finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kui esineb vastastikune ristosalus, mis on pädeva asutuse arvates loodud selleks, et kunstlikult suurendada finantsinstitutsiooni omavahendeid.  Kajastatav summa arvutatakse pika kogupositsiooni alusel ja see hõlmab kindlustuse täiendavate esimese taseme omavahendite kirjeid. |
| 0700 | 1.1.2.6 (−) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Artikli 4 lõike 1 punkt 27 ja artikli 56 punkt c; Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 59, 60 ja 79  Täiendavatest esimese taseme omavahenditest mahaarvamisele kuuluv osa finantsinstitutsiooni osalusest selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut. |
| 0710 | 1.1.2.7 (−) Selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 27 ja artikli 56 punkt d ning artiklid 59 ja 79  Finantsinstitutsiooni osalus selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, arvatakse täielikult maha. |
| 0720 | 1.1.2.8 (−) Teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendeid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt e  Kajastatav summa võetakse otse vormi CA1 kirjest „teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendeid (arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest)“. |
| 0730 | 1.1.2.9 Muud üleminekusätetest tulenevad täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimised  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 474, 475, 478 ja 481  Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine. Kajastatav summa saadakse otse vormist CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10 Täiendavate esimese taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid (arvatakse maha esimese taseme põhiomavahenditest)  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt j  Täiendavad esimese taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavad mahaarvamised on suuremad kui täiendavad esimese taseme omavahendid pluss seotud ülekurss. Sel juhul peavad täiendavad esimese taseme omavahendid võrduma nulliga ning mahaarvamiste summa, mis ületab täiendavaid esimese taseme omavahendeid, tuleb maha arvata esimese taseme põhiomavahenditest.  Selle kirjega tagatakse, et kirjete 1.1.2.1– 1.1.2.12 summa ei ole kunagi väiksem nullist. Kui selle kirje puhul kajastatakse positiivset arvu, kajastatakse kirje 1.1.1.16 puhul sama arvu vastupidise märgiga. |
| 0744 | 1.1.2.11 (−) Määruse (EL) nr 575/2013 artiklist 3 tulenev täiendav mahaarvamine täiendavatest esimese taseme omavahenditest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 3 |
| 0748 | 1.1.2.12 Täiendavate esimese taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised – muud  Selle rea eesmärk on võimaldada paindlikkust ainult aruandluse eesmärgil. Seda kasutatakse vaid neil harvadel juhtudel, mil ei ole tehtud lõppotsust teatava omavahendite kirje / mahaarvamise kajastamise kohta kehtivas vormis CA1. Seega kasutatakse seda rida ainult juhul, kui täiendavate esimese taseme omavahendite elementi või selle mahaarvamist ei saa kajastada ühes ridadest 530–744.  Seda rida ei kasutata selliste omavahendite kirjete/mahaarvamiste kajastamiseks, mida määruse (EL) nr 575/2013 kohaselt ei kasutata maksevõime suhtarvude arvutamiseks (nt selliste siseriiklike omavahendite kirjete/mahaarvamiste kajastamine, mis ei kuulu kõnealuse määruse kohaldamisalasse). |
| 0750 | 1.2 TEISE TASEME OMAVAHENDID  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 71 |
| 0760 | 1.2.1 Teise taseme omavahenditena aktsepteeritavad kapitaliinstrumendid ja ülekurss  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a, artiklid 63–65, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 |
| 0771 | 1.2.1.1 Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt a ning artiklid 63 ja 65  Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.  Kapitaliinstrumendid võivad hõlmata omakapitali või kohustusi (sh kõlblikkuskriteeriumidele vastavad allutatud laenud). |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Memokirje: mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punktid c, e ja f ning artikkel 64  Kõnealustes punktides sätestatud tingimused kajastavad eri kapitaliolukordi, mis on pöörduvad, ja seega võib selles kirjes kajastatav summa olla aktsepteeritav järgmistel aruandeperioodidel.  Kajastatav summa ei hõlma instrumentidega seotud ülekurssi.  Kapitaliinstrumendid võivad hõlmata omakapitali või kohustusi (sh allutatud laenud). |
| 0791 | 1.2.1.3 Ülekurss  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt b ja artikkel 65  Ülekurss on määratletud kohaldatavas raamatupidamistavas.  Selles punktis kajastatav summa on kirjega „Täielikult sissemakstud otseemiteeritud kapitaliinstrumendid“ seotud osa. |
| 0800 | 1.2.1.4 (−) Enda teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkti b alapunkt i, artikli 66 punkt a ja artikkel 67  Aruandva finantsinstitutsiooni või konsolideerimisgrupi hoitavad teise taseme omavahendid aruandekuupäeva seisuga ja teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide summad, mis tuleb maha arvata vastavalt delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artikli 28 lõikele 2. Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 67 sätestatud erandeid.  Osalusi aktsiates, mis kuuluvad kirje „mitteaktsepteeritavad kapitaliinstrumendid“ alla, ei kajastata sellel real.  Kajastatav summa hõlmab omaaktsiatega seotud ülekurssi.  Kirjed 1.2.1.4–1.2.1.4.3 ei hõlma tegelikke või tingimuslikke kohustusi osta enda teise taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente. Tegelikke või tingimuslikke kohustusi osta enda teise taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente kajastatakse eraldi kirje 1.2.1.5 all. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (−) Otsesed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67  Aruandva finantsinstitutsiooni või konsolideerimisgrupi hoitavad teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, mis kuuluvad kirje 1.2.1.1 alla, ja teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide summad, mis tuleb maha arvata vastavalt komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artikli 28 lõikele 2. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (−) Kaudsed osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (−) Sünteetilised osalused teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126, artikli 63 punkt b, artikli 66 punkt a ja artikkel 67 |
| 0842 | 1.2.1.5 (−) Tegelikud või tingimuslikud kohustused osta enda teise taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt a ja artikkel 67  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punktile a tuleb maha arvata enda need teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, mille finantsinstitutsioon võiks olla olemasolevate lepinguliste kohustuste alusel kohustatud ostma. |
| 0880 | 1.2.2 Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses varem kehtinud nõuete ajutise kohaldamisega teise taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide suhtes  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 483 lõiked 6 ja 7, artiklid 484, 486, 488, 490 ja 491  Selliste kapitaliinstrumentide summa, mida vastavalt üleminekusätetele käsitatakse varasemalt kehtinud nõuete kohaselt teise taseme omavahenditena. Kajastatav summa saadakse otse vormist CA5. |
| 0890 | 1.2.3 Tütarettevõtja emiteeritud instrumendid, mis arvatakse teise taseme omavahendite hulka  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 83, 87 ja 88  Tütarettevõtjate kõigi selliste kvalifitseeruvate omavahendite summa, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka.  Hõlmab eriotstarbelise ettevõtja emiteeritud kvalifitseeruvaid teise taseme omavahendeid (määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 83). |
| 0900 | 1.2.4 Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses tütarettevõtja emiteeritud instrumentide täiendava arvamisega teise taseme omavahendite hulka  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 480  Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine seoses kvalifitseeruvate omavahenditega, mis arvatakse konsolideeritud teise taseme omavahendite hulka. See kirje saadakse otse vormist CA5. |
| 0910 | 1.2.5 Sisereitingute meetodi põhine eraldiste ülejääk võrreldes aktsepteeritava oodatava kahjuga  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt d  Finantsinstitutsioonide puhul, kes arvutavad riskiga kaalutud vara sisereitingute meetodil, sisaldab see kirje positiivseid summasid, mis tulenevad eraldiste ja oodatava kahju võrdlemisest ning mida aktsepteeritakse teise taseme omavahenditena. |
| 0920 | 1.2.6 Standardmeetodi põhine üldine krediidiriskiga korrigeerimine  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt c  Finantsinstitutsioonide puhul, kes arvutavad riskiga kaalutud vara standardmeetodil, sisaldab see kirje üldisi krediidiriskiga korrigeerimisi, mida aktsepteeritakse teise taseme omavahenditena. |
| 0930 | 1.2.7 (−) Vastastikune ristosalus teise taseme omavahendites  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 122, artikli 66 punkt b ja artikkel 68  Osalus finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kui esineb vastastikune ristosalus, mis on pädeva asutuse arvates loodud selleks, et kunstlikult suurendada finantsinstitutsiooni omavahendeid.  Kajastatav summa arvutatakse pika kogupositsiooni alusel ja see hõlmab kindlustuse teise ja kolmanda taseme omavahendite kirjeid. |
| 0940 | 1.2.8 (−) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 27 ja artikli 66 punkt c ning artiklid 68–70 ja 79  Teise taseme omavahenditest mahaarvamisele kuuluv osa finantsinstitutsiooni osalusest selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut. |
| 0950 | 1.2.9 (−) Selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 27 ja artikli 66 punkt d ning artiklid 68, 69 ja 79  Finantsinstitutsiooni osalus selliste finantssektori ettevõtjate (nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 27) teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, arvatakse täielikult maha. |
| 0955 | 1.2.9A (−) Kõlblikest kohustustest mahaarvamiste summa, mis ületab kõlblikke kohustusi  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt e. |
| 0960 | 1.2.10 Muud üleminekusätetest tulenevad teise taseme omavahendite korrigeerimised  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 472, 476, 477, 478 ja 481  Üleminekusätetest tulenev korrigeerimine. Kajastatav summa saadakse otse vormist CA5. |
| 0970 | 1.2.11 Teise taseme omavahendite kirjetest tehtavate mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendeid (arvatakse maha täiendavatest esimese taseme omavahenditest)  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt e  Teise taseme omavahendid ei saa olla negatiivsed, kuid on võimalik, et teise taseme omavahenditest tehtavad mahaarvamised on suuremad kui teise taseme omavahendid pluss seotud ülekurss. Sel juhul peavad teise taseme omavahendid võrduma nulliga ning mahaarvamiste summa, mis ületab teise taseme omavahendeid, tuleb maha arvata täiendavatest esimese taseme omavahenditest.  Selle kirjega tagatakse, et kirjete 1.2.1–1.2.13 summa ei ole kunagi väiksem nullist. Kui selle kirje puhul kajastatakse positiivset arvu, kajastatakse kirje 1.1.2.8 puhul sama arvu vastupidise märgiga. |
| 0974 | 1.2.12 (−) Määruse (EL) nr 575/2013 artiklist 3 tulenev täiendav mahaarvamine teise taseme omavahenditest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 3 |
| 0978 | 1.2.13 Teise taseme omavahendite elemendid või mahaarvamised – muud  See rida võimaldab paindlikkust ainult aruandluse eesmärgil. Seda kasutatakse vaid neil harvadel juhtudel, mil ei ole tehtud lõppotsust teatava omavahendite kirje / mahaarvamise kajastamise kohta kehtivas vormis CA1. Seega kasutatakse seda rida ainult juhul, kui teise taseme omavahendite elementi või sellest mahaarvamist ei saa kajastada ühes ridadest 750–974.  Seda rida ei kasutata selliste omavahendite kirjete/mahaarvamiste kajastamiseks, mida määruse (EL) nr 575/2013 kohaselt ei kasutata maksevõime suhtarvude arvutamiseks (nt selliste siseriiklike omavahendite kirjete/mahaarvamiste kajastamine, mis ei kuulu kõnealuse määruse kohaldamisalasse). |

1.3. C 02.00 – OMAVAHENDITE NÕUDED (CA2)

1.3.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | KOGURISKIPOSITSIOON  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõige 3 a ning artiklid 95, 96 ja 98 |
| 0020 | S-TREA MINIMAALNE VÄLJUNDMÄÄR  Finantsinstitutsioonid, kelle suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 3 kohast minimaalset väljundmäära, esitavad vastavalt artikli 92 lõikele 5 arvutatud standardmeetodi kohase koguriskipositsiooni (S-TREA). Seda veergu kohaldatakse ainult sisemudeleid kasutavate finantsinstitutsioonide suhtes.  Ridadel, kus riskiga kaalutud vara arvutamiseks kasutatakse sisemudeli meetodeid, kajastatakse nende riskipositsioonide standardsummasid.  Ridadel, kus riskiga kaalutud vara arvutamiseks kasutatakse standardmeetodeid, kajastatakse samad summad, mis esitati nende riskipositsioonide kohta veerus 0010. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rida | Viited õigussätetele ja juhised |
| 0010 | 1. KOGURISKIPOSITSIOON  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõige 3 a ning artiklid 95, 96 ja 98 |
| 0020 | 1\* Millest: määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõikes 2 ja artiklis 98 osutatud investeerimisühingud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõikes 2 ja artiklis 98 osutatud investeerimisühingute puhul. |
| 0030 | 1\*\* Millest: määruse (EL) nr 575/2013 artikli 96 lõikes 2 ja artiklis 97 osutatud investeerimisühingud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 96 lõikes 2 ja artiklis 97 osutatud investeerimisühingute puhul. |
| 0035 | 1\*\*\* Millest: Minimaalse väljundmääraga korrigeerimine  Finantsinstitutsioonid, kelle suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 3 kohast minimaalset väljundmäära, esitavad ridadel 0010 ja 0036 esitatud summade erinevuse. Summa on kas positiivne või võrdne nulliga. |
| 0036 | 1a KOGURISKIPOSITSIOON ENNE MINIMAALSE VÄLJUNDMÄÄRAGA KOHANDAMIST  Finantsinstitutsioonid, kelle suhtes kohaldatakse minimaalset väljundmäära vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 3, esitavad koguriskipositsiooni minimaalse väljundmäära kohaldamiseta, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikes 4. |
| 0040 | 1.1 RISKIGA KAALUTUD VARA KREDIIDIRISKI, VASTASPOOLE KREDIIDIRISKI JA LAHJENDUSRISKI NING REGULEERIMATA VÄÄRTPABERIÜLEKANNETE PUHUL  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõige 3 ja artikli 92 lõike 4 punkt a |
| 0050 | 1.1.1 Standardmeetod  Vormid CR SA ja SEC SA koguriskipositsiooni tasemel. |
| 0051 | 1.1.1\* Millest: täiendavad rangemad usaldatavusnõuded määruse (EL) nr 575/2013 artikli 124 põhjal  Finantsinstitutsioonid kajastavad aruannetes pärast EBAga konsulteerimist teada antud rangemate usaldatavusnõuete täitmiseks vajalikke lisariskipositsioone määruse (EL) nr 575/2013 artikli 124 lõigete 8 kuni 13 kohaselt. |
| 0060 | 1.1.1.1 Standardmeetodikohased riskipositsiooni klassid, välja arvatud väärtpaberistamise positsioonid  Vorm CR SA koguriskipositsiooni tasemel. Määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 112 osutatud standardmeetodikohased riskipositsiooni klassid, välja arvatud väärtpaberistamise positsioonid. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Keskvalitsused või keskpangad  Vt vorm CR SA |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Piirkondlikud valitsused ja kohalikud omavalitsused  Vt vorm CR SA |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Avaliku sektori asutused  Vt vorm CR SA |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Mitmepoolsed arengupangad  Vt vorm CR SA |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Rahvusvahelised organisatsioonid  Vt vorm CR SA |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Finantsinstitutsioonid  Vt vorm CR SA |
| 0125 | 1.1.1.1.07a. Äriühingud – muud  Vt vorm CR SA |
| 0131 | 1.1.1.1.07b. Äriühingud – eriotstarbelised laenud  Vt vorm CR SA |
| 0140 | 1.1.1.1.08 Jaenõuded  Vt vorm CR SA |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Kinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid ja arendusprojektidega seotud (ADC) riskipositsioonid  Vt vorm CR SA |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagatud)  Vt vorm CR SA |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagamata)  Vt vorm CR SA |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – mitte-IPRE  Vt vorm CR SA |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – IPRE  Vt vorm CR SA |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – IPRE  Vt vorm CR SA |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagatud)  Vt vorm CR SA |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagamata)  Vt vorm CR SA |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – mitte-IPRE  Vt vorm CR SA |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – IPRE  Vt vorm CR SA |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – IPRE  Vt vorm CR SA |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b Omandamine, arendamine ja ehitamine (ADC)  Vt vorm CR SA |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Makseviivituses olevad riskipositsioonid  Vt vorm CR SA |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Allutatud võlanõuded  Vt vorm CR SA |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Pandikirjad  Vt vorm CR SA |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Nõuded lühiajalise krediidikvaliteedi hinnanguga finantsinstitutsioonide ning äriühingute vastu  Vt vorm CR SA |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Investeerimisfondid  Vt vorm CR SA |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Omakapital  Vt vorm CR SA |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Muud kirjed  Vt vorm CR SA |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 Millest: immateriaalse varana kajastatav tarkvaravara  Riskiga kaalutud vara, mis on seotud immateriaalse varana kajastatud tarkvaravara osaga, mida ole maha arvatud esimese taseme põhiomavahendite kirjetest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile b, vaid mida on riskiga kaalutud vastavalt kõnealuse määruse artikli 113 lõikele 5. |
| 0240 | 1.1.2 Sisereitingute meetod |
| 0241 | 1.1.2\* Millest: täiendavad rangemad usaldatavusnõuded määruse (EL) nr 575/2013 artikli 164 põhjal  Finantsinstitutsioonid kajastavad aruannetes pärast Euroopa Pangandusjärelevalvele teatamist neile teada antud rangemate usaldatavusnõuete täitmiseks vajalikke lisariskipositsioone määruse (EL) nr 575/2013 artikli 164 lõigete 5 ja 7 kohaselt. |
| 0242 | 1.1.2\*\* Millest: täiendavad rangemad usaldatavusnõuded määruse (EL) nr 575/2013 artikli 124 põhjal  Finantsinstitutsioonid kajastavad aruannetes pärast EBAga konsulteerimist pädevate asutuste määratud rangemate usaldatavusnõuete täitmiseks vajalikke lisariskipositsioone määruse (EL) nr 575/2013 artikli 124 lõigete 8 kuni 13 kohaselt ning tagatise turuväärtuse lubatud piiridega seotud positsioone kõnealuse määruse artikli 125 lõike 2 punkti d ja artikli 126 lõike 2 punkti d kohaselt. |
| 0250 | 1.1.2.1 Sisereitingute meetodid, kui ei kasutata makseviivitusest tingitud kahjumäära ja ümberhindlustegurite sisehinnanguid  Vorm CR IRB koguriskipositsiooni tasemel (kui ei kasutata makseviivitusest tingitud kahjumäära või ümberhindlustegurite sisehinnanguid). |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Keskvalitsused ja keskpangad  Vt vorm CR IRB. |
| 0261 | 1.1.2.1.01a. Piirkondlikud valitsused ja kohalikud omavalitsused  Vt vorm CR IRB. |
| 0262 | 1.1.2.1.01b. Avaliku sektori asutused  Vt vorm CR IRB. |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Finantsinstitutsioonid  Vt vorm CR IRB. |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Äriühingud – eriotstarbelised laenud  Vt vorm CR IRB. |
| 0295 | 1.1.2.1.04a. Äriühingud – ostetud nõuded  Vt vorm CR IRB. |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Äriühingud – muud  Vt vorm CR IRB. |
| 0305 | 1.1.2.1.06.\* Memokirje: Äriühingud – suured äriühingud  Vt vorm CR IRB. |
| 0306 | 1.1.2.1.06.\*\* Memokirje: Äriühingud – VKEd  Vt vorm CR IRB. |
| 0310 | 1.1.2.2 Sisereitingute meetodid, kui kasutatakse makseviivitusest tingitud kahjumäära ja/või ümberhindlustegurite sisehinnanguid  Vorm CR IRB koguriskipositsiooni tasemel (kui kasutatakse makseviivitusest tingitud kahjumäära ja/või ümberhindlustegurite sisehinnanguid). |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Keskvalitsused ja keskpangad  Vt vorm CR IRB. |
| 0325 | 1.1.2.2.01a. Piirkondlikud valitsused ja kohalikud omavalitsused  Vt vorm CR IRB. |
| 0326 | 1.1.2.2.01b. Avaliku sektori asutused  Vt vorm CR IRB. |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Äriühingud – eriotstarbelised laenud  Vt vorm CR IRB. |
| 0355 | 1.1.2.2.04a. Äriühingud – ostetud nõuded  Vt vorm CR IRB. |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Äriühingud – muud  Vt vorm CR IRB. |
| 0415 | 1.1.2.2.05a.\* Memokirje: Äriühingud – suured äriühingud  Vt vorm CR IRB. |
| 0416 | 1.1.2.2.05a.\*\* Memokirje: Äriühingud – VKEd  Vt vorm CR IRB. |
| 0371 | 1.1.2.2.06 Jaenõuded – tagatud elamukinnisvaraga  Vt vorm CR IRB. |
| 0390 | 1.1.2.2.08 Jaenõuded – kvalifitseeruvad uuenevad jaenõuded  Vt vorm CR IRB. |
| 0395 | 1.1.2.2.08a. Jaenõuded – ostetud nõuded  Vt vorm CR IRB. |
| 0401 | 1.1.2.2.09 Jaenõuded – muu  Vt vorm CR IRB. |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 Millest: tagatud ärikinnisvaraga  Vt vorm CR IRB. |
| 0411 | 1.1.2.2.11.\* Memokirje: Jaenõuded – tagatud VKEde kinnisvaraga |
| 0412 | 1.1.2.2.11.\*\* Memokirje: Jaenõuded – tagatud mitte-VKEde kinnisvaraga |
| 0413 | 1.1.2.2.11.\*\*\* Memokirje: Jaenõuded – muud VKEdega seotud |
| 0414 | 1.1.2.2.11.\*\*\*\* Memokirje: Jaenõuded – muud mitte-VKEdega seotud |
| 0420 | 1.1.2.3 Sisereitingute meetodi kohane omakapital  Vt vorm CR EQU IRB. |
| 0425 | 1.1.2.4 Investeerimisfondid  Vt vorm CR IRB. |
| 0450 | 1.1.2.5 Muud varad, mis ei ole krediidi iseloomuga  Kajastatav summa on riskiga kaalutud vara, mis on arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 156. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 Millest immateriaalse varana kajastatav tarkvaravara  Riskiga kaalutud vara, mis on seotud immateriaalse varana kajastatud tarkvaravara osaga, mida ole maha arvatud esimese taseme põhiomavahendite kirjetest vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile b, vaid mida on riskiga kaalutud vastavalt kõnealuse määruse artiklile 156. |
| 0460 | 1.1.3 Riskipositsioon keskse vastaspoole tagatisfondi tehtavate osamaksude puhul  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 307, 308 ja 309 |
| 0470 | 1.1.4 Väärtpaberistamise positsioonid  Vt vorm CR SEC. |
| 0490 | 1.2 KOGURISKIPOSITSIOON ARVELDUS-/ÜLEKANDERISKI PUHUL  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõige 3 ja artikli 92 lõike 4 punkt ca |
| 0500 | 1.2.1 Kauplemisportfelliväline arveldus-/ülekanderisk  Vt vorm CR SETT. |
| 0510 | 1.2.2 Kauplemisportfelli arveldus-/ülekanderisk  Vt vorm CR SETT. |
| 0520 | 1.3 KOGURISKIPOSITSIOON TURURISKILE AVATUD TEGEVUSE PUHUL  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkti b alapunkt i ja punkt c, lõike 5 punkt b ning lõike 7 punkt b |
| 0530 | 1.3.1 Riskipositsioon tururiskile avatud tegevuse puhul, mille on arvutanud üksused, mis kohaldavad üksnes lihtsustatud standardmeetodit |
| 0540 | 1.3.1.1 Kaubeldavad võlainstrumendid  Vorm MKR SA TDI kõigi valuutade tasemel. |
| 0550 | 1.3.1.2 Omakapital  Vorm MKR SA EQU kõigi riigisiseste turgude tasemel. |
| 0555 | 1.3.1.3 Investeerimisfondides olevate positsioonide positsioonirisk, mille suhtes kohaldatakse erimeetodit  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõige 1, artikli 350 lõike 3 punkt c ja artikli 364 lõike 2 punkt a  Koguriskipositsioon investeerimisfondides olevate positsioonide puhul, kui kapitalinõuded arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõike 1 kohaselt kas otsekohe või pärast kõnealuse määruse artikli 350 lõike 3 punktis c määratletud piirmäära kohaldamist. Määruse (EL) nr 575/2013 ei ole kõnealuseid positsioone otseselt määratud intressipositsiooni riski ega aktsiariski alla.  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõike 1 esimese lause kohase meetodi kohaldamisel on kajastatav summa 32 % asjaomasest investeerimisfondis olevast netopositsioonist, korrutatuna 12,5ga.  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 lõike 1 teise lause kohase erimeetodi kohaldamisel kajastatakse kas summat, mis vastab 32 %-le asjaomasest investeerimisfondis olevast netopositsioonist, korrutatuna 12,5ga, või summat, mis vastab 40 %-le kõnealusest netopositsioonist, millest on lahutatud kõnealuses fondis oleva positsiooniga seotud valuutariskist tulenevate omavahendite nõuded, korrutatuna 12,5ga, olenevalt sellest, kumb neist summadest on väiksem. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Memokirje: üksnes kaubeldavatesse võlainstrumentidesse investeerinud investeerimisfondid  Koguriskipositsioon investeerimisfondides olevate positsioonide puhul, kui fond on investeerinud üksnes intressipositsiooni riskiga instrumentidesse. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* Üksnes omakapitaliinstrumentidesse või kombineeritud instrumentidesse investeerinud investeerimisfondid  Koguriskipositsioon investeerimisfondides olevate positsioonide puhul, kui fond on investeerinud üksnes aktsiariskiga instrumentidesse või kombineeritud instrumentidesse või kui fondide koostisosad ei ole teada. |
| 0560 | 1.3.1.4 Valuuta  Vt vorm MKR SA FX. |
| 0570 | 1.3.1.5 Kaubad  Vt vorm MKR SA COM. |
| 0580 | 1.3.2 Sisemudelitel põhinev koguriskipositsioon positsiooniriski, valuutariski ja kaubariski puhul  Vt vorm MKR IM.   |  | | --- | | **Selgitav tekst konsulteerimise eesmärgil**  See rida kustutatakse, kui praegust sisemudeli meetodit ei saa enam kasutada tururiskide omavahendite nõuete arvutamiseks. | |
| 0581 | 1.3.3 Riskipositsioon tururiskile avatud bilansilise ja bilansivälise tegevuse puhul, mille on arvutanud üksused, mis kohaldavad üksnes alternatiivset standardmeetodit  Vt vorm MKR ASA SUM |
| 0585 | 1.3.4 Selline riskipositsioon tururiskile avatud bilansilise ja bilansivälise tegevuse puhul, mille on arvutanud üksused, mis kohaldavad üksnes alternatiivset standardmeetodit või AIMA ja ASA kombinatsiooni  Vt vorm MKR AIMA SUM |
| 0589 | 1.3\* RISKIPOSITSIOON KAUPLEMISPORTFELLI JA PANGAPORTFELLI VAHELISE ÜMBERLIIGITAMISE PUHUL  Vt vorm MOV |
| 0590 | 1.4 KOGURISKIPOSITSIOON OPERATSIOONIRISKI PUHUL  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõige 3 ja artikli 92 lõike 4 punkt e  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõikes 2, artikli 96 lõikes 2 ja artiklis 98 osutatud investeerimisühingute puhul on see element võrdne nulliga. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 PÜSIVATEST ÜLDKULUDEST TULENEV TÄIENDAV RISKIPOSITSIOON  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõige 2, artikli 96 lõige 2, artikkel 97 ja artikli 98 lõike 1 punkt a  Üksnes määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõikes 2, artikli 96 lõikes 2 ja artiklis 98 osutatud investeerimisühingute puhul. Vt ka määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 97.  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 96 osutatud investeerimisühingud kajastavad artiklis 97 osutatud summat, mida on korrutatud 12,5ga.  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 95 osutatud investeerimisühingud kajastavad järgmiselt.  – Kui määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõike 2 punktis a osutatud summa on suurem kui sama lõike punktis b osutatud summa, on kajastatav summa null.  – Kui määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõike 2 punktis b osutatud summa on suurem kui sama lõike punktis a osutatud summa, on kajastatav summa võrdne esimesena nimetatud summast lahutatud viimati nimetatud summaga. |
| 0640 | 1.6 KOGURISKIPOSITSIOON KREDIIDIVÄÄRTUSE KORRIGEERIMISE PUHUL  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkt d  Vt vorm CVA. |
| 0655 | 1.6.4 Standardmeetod (SA)  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 383 |
| 0665 | 1.6.5 Täielik põhimeetod (F-BA)  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõige 3 |
| 0666 | 1.6.6 Vähendatud põhimeetod (R-BA)  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 384 lõige 2 |
| 0675 | 1.6.7 Lihtsustatud meetod  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 385 |
| 0676 | 1.6.8 Investeerimisfondi tuletisinstrumentide positsioonide lihtsustatud käsitlemine  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 132a lõige 3, artikli 152 lõige 3 ja artikli 325j lõige 1 |
| 0680 | 1.7 KOGURISKIPOSITSIOON, MIS ON SEOTUD RISKIDE KONTSENTREERUMISEGA KAUPLEMISPORTFELLIS  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 4 punkti b alapunkt ii ja artiklid 395–401 |
| 0690 | 1.8 MUUD RISKIPOSITSIOONID  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 3, 458 ja 459 ning riskipositsioonid, mida ei saa kajastada kirjete 1.1–1.7 all.  Finantsinstitutsioonid kajastavad summasid, mida on vaja järgneva järgimiseks.  Rangemad usaldatavusnõuded, mille on kehtestanud komisjon vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklitele 458 ja 459.  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklist 3 tulenev täiendav riskipositsioon.  Käesolev kirje ei ole seotud üksikasju sisaldava (Details) vormiga. |
| 0710 | 1.8.2 Millest: täiendavad rangemad usaldatavusnõuded määruse (EL) nr 575/2013 artikli 458 põhjal  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 458 |
| 0720 | 1.8.2\* Millest: riskide kontsentreerumisega seotud nõuded  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 458 |
| 0730 | 1.8.2\*\* Millest: tulenevalt riskikaalude korrigeerimisest elamu- ja ärikinnisvarasektori mullide mõjuga toimetulekuks  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 458 |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* Millest: tulenevalt finantssektorisisestest nõuetest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 458 |
| 0750 | 1.8.3 Millest: täiendavad rangemad usaldatavusnõuded määruse (EL) nr 575/2013 artikli 459 põhjal  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 459 |
| 0755 | 1.8.3a Millest: täiendav riskiga kaalutud vara tururiski puhul, mille on kehtestanud järelevalveasutus direktiivi 2013/36/EL artikli 110 alusel  Direktiivi 2013/36/EL artikkel 101 ja selle artikli riiklikud rakendusmeetmed. |
| 0760 | 1.8.4 Millest: määruse (EL) nr 575/2013 artiklist 3 tulenev täiendav riskipositsioon  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 3  Kajastatakse täiendav riskipositsioon. See hõlmab ainult täiendavaid summasid (nt kui riskipositsioonil 100 on riskikaal 20 % ning finantsinstitutsioon kohaldab määruse (EL) nr 575/2013 artikli 3 põhjal 50 % riskikaalu, on kajastatav summa 30). |
| 0770 | 1.8.4\* Millest: täiendav riskiga kaalutud vara tururiski puhul  Eelkõige, kuid mitte ainult sel juhul, kui teatavad „riskid ei sisaldu mudeli mootoris“. |
| 0780 | 1.8.5 Millest: üleminekusätete kohane krüptovaradega seotud riskipositsioon tulenevalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 501d lõikest 2  Vt vorm CRYPTO. |

1.4 C 03.00 – OMAVAHENDITE SUHTARVUD JA OMAVAHENDITE TASEMED (CA3)

1.4.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Read | |
| 0010 | 1 Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt a  Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv on finantsinstitutsiooni esimese taseme põhiomavahendid, väljendatuna protsendina koguriskipositsioonist. |
| 0020 | 2 Esimese taseme põhiomavahendite ülejääk (+) / puudujääk (−)  Selle kirje all kajastatakse absoluutarvuna esimese taseme põhiomavahendite ülejääki või puudujääki seoses määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis a sätestatud nõudega (4,5 %), st võtmata arvesse kapitalipuhvreid ja suhtarvu käsitlevaid üleminekusätteid. |
| 0030 | 3 Esimese taseme omavahendite suhtarv  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt b  Esimese taseme omavahendite suhtarv on finantsinstitutsiooni esimese taseme omavahendid, väljendatuna protsendina koguriskipositsioonist. |
| 0040 | 4 Esimese taseme omavahendite ülejääk (+) / puudujääk (−)  Selle kirje all kajastatakse absoluutarvuna esimese taseme omavahendite ülejääki või puudujääki seoses määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis b sätestatud nõudega (6 %), st võtmata arvesse kapitalipuhvreid ja suhtarvu käsitlevaid üleminekusätteid. |
| 0050 | 5 Koguomavahendite suhtarv  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt c  Koguomavahendite suhtarv on finantsinstitutsiooni omavahendid, väljendatuna protsendina koguriskipositsioonist. |
| 0060 | 6 Koguomavahendite ülejääk (+) / puudujääk (−)  Selle kirje all kajastatakse absoluutarvuna omavahendite ülejääki või puudujääki seoses määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis c sätestatud nõudega (8 %), st võtmata arvesse kapitalipuhvreid ja suhtarvu käsitlevaid üleminekusätteid. |
| 0070 | 7 Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv, võttes arvesse koguriskipositsiooni ilma minimaalse väljundmäära kohaldamiseta  Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punktis a, väljendatuna protsendina koguriskipositsioonist, arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 4. |
| 0080 | 8 Esimese taseme omavahendite suhtarv, võttes arvesse koguriskipositsiooni ilma minimaalse väljundmäära kohaldamiseta  Esimese taseme omavahendite suhtarv, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punktis b, väljendatuna protsendina koguriskipositsioonist, arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 4. |
| 0090 | 9 Koguomavahendite suhtarv, võttes arvesse koguriskipositsiooni ilma minimaalse väljundmäära kohaldamiseta  Koguomavahendite suhtarv, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punktis c, väljendatuna protsendina koguriskipositsioonist, arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 4. |
| 0130 | 13 Järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv  Järgmiste punktide i ja ii summa:  määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis c sätestatud koguomavahendite suhtarv 8 %;  direktiivi 2013/36/EL artikli 104 lõike 1 punktis a nimetatud täiendavate omavahendite nõuded (2. samba kapitalinõuded) suhtarvuna. Need tuleb kindlaks teha kriteeriumide alusel, mis on kehtestatud *EBA suunistes järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise ning järelevalvealaste stressitestide ühise menetluse ja metoodika kohta* (EBA SREP GL).  See kirje kajastab järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarvu, mille teeb finantsinstitutsioonile teatavaks pädev asutus. Järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõue on määratletud EBA SREP GLi punktides 7.4 ja 7.5.  Kui pädev asutus ei ole täiendavate omavahendite nõudeid teatavaks teinud, esitatakse üksnes punkti i teave.  Kui finantsinstitutsioon peab kohaldama minimaalset väljundmäära, peavad esitatavad andmed kajastama järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõuet, mis on nõutav nõuete täitmiseks aruandekuupäeval, võttes arvesse direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 sätteid. |
| 0140 | 13\* Järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõue: esimese taseme põhiomavahendite vormis  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis a sätestatud esimese taseme põhiomavahendite suhtarv 4,5 %; 2. rea 0130 punktis ii osutatud 2. samba nõuete suhtarvu osa, mis pädeva asutuse nõudel peab olema esimese taseme põhiomavahendite vormis.   Kui pädev asutus ei ole teatavaks teinud täiendavate omavahendite nõudeid, mis peavad olema esimese taseme põhiomavahendite vormis, esitatakse üksnes punkti i teave.  Kui finantsinstitutsioon peab kohaldama minimaalset väljundmäära, peavad esitatavad andmed kajastama järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõuet, mis on nõutav nõuete täitmiseks aruandekuupäeval, võttes arvesse direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 sätteid. |
| 0150 | 13\*\* Järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõue: esimese taseme omavahendite vormis  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis b sätestatud esimese taseme omavahendite suhtarv 6 %; 2. rea 0130 punktis ii osutatud 2. samba nõuete suhtarvu osa, mis pädeva asutuse nõudel peab olema esimese taseme omavahendite vormis.   Kui pädev asutus ei ole teatavaks teinud täiendavate omavahendite nõudeid, mis peavad olema esimese taseme omavahendite vormis, esitatakse üksnes punkti i teave.  Kui finantsinstitutsioon peab kohaldama minimaalset väljundmäära, peavad esitatavad andmed kajastama järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõuet, mis on nõutav nõuete täitmiseks aruandekuupäeval, võttes arvesse direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 sätteid. |
| 0151 | 13a Järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv ilma direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 punkti a ülempiirita  Direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 punkt a.  Finantsinstitutsioonide puhul, kelle suhtes kohaldatakse minimaalset väljundmäära, järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv ilma direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 punktis b sätestatud ajutise ülempiirita. |
| 0152 | 13a\* Järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõue: esimese taseme põhiomavahendite vormis  Direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 punkt a.  Finantsinstitutsioonide puhul, kelle suhtes kohaldatakse minimaalset väljundmäära, järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv ilma direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 punktis b sätestatud ajutise ülempiirita. |
| 0153 | 13a\*\* Järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõue: esimese taseme omavahendite vormis  Direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 punkt a.  Finantsinstitutsioonide puhul, kelle suhtes kohaldatakse minimaalset väljundmäära, järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv ilma direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõike 6 punktis b sätestatud ajutise ülempiirita. |
| 0160 | 14 Üldise kapitalinõude suhtarv  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. real 0130 osutatud järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv; 2. (kui see on õiguspäraselt kohaldatav) direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punktis 6 osutatud kombineeritud puhvri nõude suhtarv.   See kirje kajastab üldise kapitalinõude suhtarvu, mis on määratletud EBA SREP GLi punktis 7.5.  Kui puhvri nõuet ei kohaldata, esitatakse üksnes punkti i teave. |
| 0170 | 14\* Üldine kapitalinõue: esimese taseme põhiomavahendite vormis  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. real 0140 osutatud järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv esimese taseme põhiomavahendite vormis; 2. (kui see on õiguspäraselt kohaldatav) direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punktis 6 osutatud kombineeritud puhvri nõude suhtarv.   Kui puhvri nõuet ei kohaldata, esitatakse üksnes punkti i teave. |
| 0180 | 14\*\* Üldine kapitalinõue: esimese taseme omavahendite vormis  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. real 0150 osutatud järelevalvealase läbivaatamise ja hindamise kogukapitalinõude suhtarv esimese taseme omavahendite vormis; 2. (kui see on õiguspäraselt kohaldatav) direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punktis 6 osutatud kombineeritud puhvri nõude suhtarv.   Kui puhvri nõuet ei kohaldata, esitatakse üksnes punkti i teave. |
| 0190 | 15 Üldise kapitalinõude ja 2. samba kapitalisuunise suhtarv  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. real 160 osutatud üldise kapitalinõude suhtarv; 2. (kui asjakohane) direktiivi 2013/36/EL artikli 104b lõikes 3 nimetatud täiendavate omavahendite suunis-suhtarv (2. samba kapitalisuunis), mille on edastanud pädev asutus. Need tuleb kindlaks teha EBA SREP GLi punkti 7.7.1 kohaselt. 2. samba kapitalisuunis hõlmatakse üksnes juhul, kui pädev asutus on selle finantsinstitutsioonile teatavaks teinud.   Kui pädev asutus ei ole 2. samba kapitalisuunist teatavaks teinud, esitatakse üksnes punkti i teave. |
| 0200 | 15\* Üldine kapitalinõue ja 2. samba kapitalisuunis: esimese taseme põhiomavahendite vormis  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. real 0170 osutatud üldise kapitalinõude suhtarv esimese taseme põhiomavahendite vormis; 2. (kui kohaldatav) rea 0190 punktis ii osutatud 2. samba kapitalisuunise osa, mis pädeva asutuse nõudel peab olema esimese taseme põhiomavahendite vormis. 2. samba kapitalisuunis hõlmatakse üksnes juhul, kui pädev asutus on selle finantsinstitutsioonile teatavaks teinud.   Kui pädev asutus ei ole 2. samba kapitalisuunist teatavaks teinud, esitatakse üksnes punkti i teave. |
| 0210 | 15\*\* Üldine kapitalinõue ja 2. samba kapitalisuunis: esimese taseme omavahendite vormis  Järgmiste punktide i ja ii summa:   1. real 0180 osutatud üldise kapitalinõude suhtarv esimese taseme omavahendite vormis; 2. (kui kohaldatav) rea 0190 punktis ii osutatud 2. samba kapitalisuunise osa, mis pädeva asutuse nõudel peab olema esimese taseme omavahendite vormis. 2. samba kapitalisuunis hõlmatakse üksnes juhul, kui pädev asutus on selle finantsinstitutsioonile teatavaks teinud.   Kui pädev asutus ei ole 2. samba kapitalisuunist teatavaks teinud, esitatakse üksnes punkti i teave. |
| 0220 | Esimese taseme põhiomavahendite ülejääk(+)/puudujääk(−) määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 92 ja direktiivi 2013/36/EL artiklis 104a sätestatud nõudeid arvestades  Selles kirjes kajastatakse absoluutarvudes esimese taseme põhiomavahendite ülejääki või puudujääki seoses määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis a (4,5 %) ja direktiivi 2013/36/EL artiklis 104a sätestatud nõuetega (välja arvatud täiendavad omavahendid, mida on vaja kõnealuse artikli lõike 3 kohase ülemäärase finantsvõimenduse riski maandamiseks), sel määral, mil kõnealuse direktiivi artikli 104a nõue tuleb täita esimese taseme põhiomavahenditega. Kui finantsinstitutsioon peab kasutama määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 1 punktis b ja/või c ja/või direktiivi 2013/36/EL artiklis 104a sätestatud nõudeid rohkemal määral kui viimati nimetatud nõuet esimese taseme põhiomavahenditega, võetakse kajastatavas üle- või puudujäägis seda arvesse.  See summa näitab esimese taseme põhiomavahendeid, mida saab kasutada kombineeritud puhvri nõude ja teiste nõuete täitmiseks. |
| 0330 | **Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv nõuete täieliku rakendamise korral**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt a, kohaldamata kõnealuse määruse artiklit 465. |
| 0340 | **Esimese taseme omavahendite suhtarv nõuete täieliku rakendamise korral**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt b, kohaldamata kõnealuse määruse artiklit 465. |
| 0350 | **Koguomavahendite suhtarv nõuete täieliku rakendamise korral**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt c, kohaldamata kõnealuse määruse artiklit 465. |
| 0360 | **Esimese taseme põhiomavahendite suhtarv ilma S-TREA minimaalse väljundmäära üleminekusätteid kohaldamata (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 465 lõiked 3, 4, 5 ja 7)**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt a, kohaldamata kõnealuse määruse artikli 465 lõikeid 3, 4, 5 ja 7. |
| 0370 | **Esimese taseme omavahendite suhtarv ilma S-TREA minimaalse väljundmäära üleminekusätteid kohaldamata (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 465 lõiked 3, 4, 5 ja 7).**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt b, kohaldamata kõnealuse määruse artikli 465 lõikeid 3, 4, 5 ja 7. |
| 0380 | **Koguomavahendite suhtarv ilma S-TREA minimaalse väljundmäära üleminekusätteid kohaldamata (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 465 lõiked 3, 4, 5 ja 7).**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 2 punkt c, kohaldamata kõnealuse määruse artikli 465 lõikeid 3, 4, 5 ja 7. |

1.5. C 04.00 – MEMOKIRJED (CA4)

1.5.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Read | |
| 0010 | 1. Edasilükkunud tulumaksu vara kokku  Selle kirje all kajastatav summa võrdub kõige hilisemas kontrollitud/auditeeritud raamatupidamisarvestuse bilansis kajastatava summaga. |
| 0020 | 1.1 Edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei põhine tulevasel kasumlikkusel  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 39 lõige 2  Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tekkis enne 23. novembrit 2016, mis ei põhine tulevasel kasumlikkusel ja mille suhtes kohaldatakse seega riskikaalu. |
| 0030 | 1.2 Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c ja artikkel 38  Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest ja mille suhtes seega ei kohaldata mingit künnist (st arvatakse täielikult maha esimese taseme põhiomavahenditest). |
| 0040 | 1.3 Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb ajutistest erinevustest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c, artikkel 38 ja artikli 48 lõike 1 punkt a  Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb ajutistest erinevustest ja mille mahaarvamisel esimese taseme põhiomavahenditest kohaldatakse seega määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 kohaseid künniseid 10 % ja 17,65 %. |
| 0050 | 2. Edasilükkunud tulumaksu kohustused kokku  Selle kirje all kajastatav summa võrdub kõige hilisemas kontrollitud/auditeeritud raamatupidamisarvestuse bilansis kajastatava summaga. |
| 0060 | 2.1 Edasilükkunud tulumaksu kohustused, mis ei ole mahaarvatavad tulevasel kasumlikkusel põhinevast edasilükkunud tulumaksu varast  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõiked 3 ja 4  Edasilükkunud tulumaksu kohustused, mille puhul ei ole täidetud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõigetes 3 ja 4 sätestatud tingimused. Seega hõlmab see kirje edasilükkunud tulumaksu kohustusi, mille võrra vähendatakse mahaarvamisele kuuluvat firmaväärtust, muud immateriaalset vara või kindlaksmääratud hüvitisega pensionifondi vara, mida kajastatakse vastavalt vormi CA1 kirjete 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 ja 1.1.1.14.2 all. |
| 0070 | 2.2 Edasilükkunud tulumaksu kohustused, mis kuuluvad mahaarvamisele tulevasel kasumlikkusel põhinevast edasilükkunud tulumaksu varast  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 38 |
| 0080 | 2.2.1 Mahaarvatavad edasilükkunud tulumaksu kohustused, mis on seotud tulevasel kasumlikkusel põhineva edasilükkunud tulumaksu varaga, mis ei tulene ajutistest erinevustest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõiked 3, 4 ja 5  Edasilükkunud tulumaksu kohustused, mille võrra võib vähendada tulevasel kasumlikkusel põhinevat edasilükkunud tulumaksu vara vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõigetele 3 ja 4 ning mis ei ole vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõikele 5 määratud tulevasel kasumlikkusel põhineva edasilükkunud tulumaksu vara hulka ja mis tulenevad ajutistest erinevustest. |
| 0090 | 2.2.2 Mahaarvatavad edasilükkunud tulumaksu kohustused, mis on seotud tulevasel kasumlikkusel põhineva edasilükkunud tulumaksu varaga, mis tuleneb ajutistest erinevustest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõiked 3, 4 ja 5  Edasilükkunud tulumaksu kohustused, mille võrra võib vähendada tulevasel kasumlikkusel põhinevat edasilükkunud tulumaksu vara vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõigetele 3 ja 4 ning mis on vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 lõikele 5 määratud tulevasel kasumlikkusel põhineva edasilükkunud tulumaksu vara hulka ja tulenevad ajutistest erinevustest. |
| 0093 | 2A. Enammakstud maksusumma ja tagasi kantud maksukahjum  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 39 lõige 1  Enammakstud maksusumma ja tagasi kantud maksukahjum, mis ei ole omavahenditest maha arvatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 39 lõikele 1. Kajastatav summa on summa enne riskikaalude kohaldamist. |
| 0096 | 2B. Edasilükkunud tulumaksu vara, mille suhtes kohaldatakse riskikaalu 250 %  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõige 4  Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb ajutistest erinevustest ja mida ei arvata maha vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõikele 1, kuid mille suhtes kohaldatakse riskikaalu 250 % vastavalt kõnealuse määruse artikli 48 lõikele 4, võttes arvesse sama määruse artikli 470 ja artikli 478 lõike 2 mõju. Kajastatav summa on edasilükkunud tulumaksu vara summa enne riskikaalu kohaldamist. |
| 0097 | 2C. Edasilükkunud tulumaksu vara, mille suhtes kohaldatakse riskikaalu 0 %  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 469 lõike 1 punkt d, artikkel 470, artikli 472 lõige 5 ja artikkel 478  Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb ajutistest erinevustest ja mida ei arvata maha vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 469 lõike 1 punktile d, artiklile 470 ja artikli 478 lõikele 2, kuid mille suhtes kohaldatakse 0 % riskikaalu vastavalt kõnealuse määruse artikli 472 lõikele 5. Kajastatav summa on edasilükkunud tulumaksu vara summa enne riskikaalu kohaldamist. |
| 0901 | 2W. Immateriaalse varana kajastatav tarkvaravara, mis on välja jäetud mahaarvamisest esimese taseme põhiomavahenditest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt b  Finantsinstitutsioonid esitavad usaldusväärselt hinnatud tarkvaravara summa, mis on välja jäetud mahaarvamisest esimese taseme põhiomavahendite kirjetest vastavalt delegeeritud määruse (EL) nr 241/2014 artiklile 13a. |
| 0905 | 2Y. Täiendavad esimese taseme omakapitaliinstrumendid ja nendega seotud ülekurss, mis on kohaldatavate raamatupidamisstandardite kohaselt liigitatud omakapitaliks  Täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide summa (sh nendega seotud ülekurss), mis on kohaldatava raamatupidamisstandardi kohaselt liigitatud omakapitaliks |
| 0906 | 2Z. Täiendavad esimese taseme omakapitaliinstrumendid ja nendega seotud ülekurss, mis on kohaldatavate raamatupidamisstandardite kohaselt liigitatud kohustisteks  Täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide summa (sh nendega seotud ülekurss), mis on kohaldatava raamatupidamisstandardi kohaselt liigitatud kohustusteks |
| 0100 | 3. Sisereitingute meetodil põhinev krediidiriskiga korrigeerimiste, täiendavate väärtuse korrigeerimiste ja muude omavahendite vähendamiste ülejääk (+) või puudujääk (−) võrreldes makseviivituses mitteolevate riskipositsioonide oodatava kahjuga  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt d, artikli 62 punkt d ning artiklid 158 ja 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. |
| 0110 | 3.1 Selliste krediidiriskiga korrigeerimiste, täiendavate väärtuse korrigeerimiste ja muude omavahendite vähendamiste kogusumma, mida võib võtta arvesse oodatava kahju arvutamisel  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. |
| 0120 | 3.1.1 Üldised krediidiriskiga korrigeerimised  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. |
| 0130 | 3.1.2 Spetsiifilised krediidiriskiga korrigeerimised  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. |
| 0131 | 3.1.3 Täiendavad väärtuse korrigeerimised ja muud omavahendite vähendamised  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 34, 110 ja 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. |
| 0140 | 3.2 Aktsepteeritav oodatav kahju kokku  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 158 lõiked 5, 6 ja 10 ning artikkel 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. Kajastatakse ainult makseviivituses mitteolevate riskipositsioonidega seotud oodatavat kahju. |
| 0145 | 4. Sisereitingute meetodil põhinev spetsiifiliste krediidiriskiga korrigeerimiste ülejääk (+) või puudujääk (−) võrreldes makseviivituses olevate riskipositsioonide oodatava kahjuga  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt d, artikli 62 punkt d ning artiklid 158 ja 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. |
| 0150 | 4.1 Sarnaselt käsitletavad spetsiifilised krediidiriskiga korrigeerimised ja positsioonid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. |
| 0155 | 4.2 Aktsepteeritav oodatav kahju kokku  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 158 lõiked 5, 6 ja 10 ning artikkel 159  Seda kirjet kajastavad ainult sisereitingute meetodit kasutavad finantsinstitutsioonid. Kajastatakse ainult makseviivituses olevate riskipositsioonidega seotud oodatavat kahju. |
| 0160 | 5 Riskiga kaalutud vara, mille alusel arvutatakse teise taseme omavahenditena aktsepteeritavate eraldiste ülejäägi ülempiir  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt d  Sisereitingute meetodit kasutavate finantsinstitutsioonide puhul kohaldatakse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punktile d teise taseme omavahenditena aktsepteeritavate eraldiste ülejäägi (võrreldes oodatava kahjuga) suhtes ülempiiri 0,6 % riskiga kaalutud varast, mis on arvutatud sisereitingute meetodil.  Selle kirje all kajastatav summa on riskiga kaalutud vara (st mitte korrutatud 0,6 %ga), mis on ülempiiri arvutamise aluseks. |
| 0170 | 6 Teise taseme omavahenditena aktsepteeritavad brutoeraldised kokku  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt c  See kirje hõlmab teise taseme omavahenditena aktsepteeritavaid üldiseid krediidiriskiga korrigeerimisi enne ülempiiri kohaldamist.  Kajastatakse brutosummana enne maksumõju mahaarvamist. |
| 0180 | 7 Riskiga kaalutud vara, mille alusel arvutatakse teise taseme omavahenditena aktsepteeritavate eraldiste ülempiir  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punkt c  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punktile c kohaldatakse teise taseme omavahenditena aktsepteeritavate krediidiriskiga korrigeerimiste suhtes ülempiiri 1,25 % riskiga kaalutud varast.  Selle kirje all kajastatav summa on riskiga kaalutud vara (st mitte korrutatud 1,25 %ga), mis on ülempiiri arvutamise aluseks. |
| 0190 | 8 Selline künnis, kuni milleni ei arvata maha osalusi finantssektori ettevõtjates, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 46 lõike 1 punkt a  Selle kirje all kajastatakse künnist, kuni milleni ei arvata maha osalusi finantssektori ettevõtjates, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut. Summa saamiseks liidetakse kokku kõik künnise aluseks olevad kirjed ja korrutatakse saadud summa 10 %ga. |
| 0200 | 9 Esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides olevate osaluste 10 % künnis  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõike 1 punktid a ja b  Selle kirje all kajastatakse 10 % künnist osaluste puhul finantssektori ettevõtjates, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, ja tulevasel kasumlikkusel põhineva edasilükkunud tulumaksu vara puhul, mis tuleneb ajutistest erinevustest.  Summa saamiseks liidetakse kokku kõik künnise aluseks olevad kirjed ja korrutatakse saadud summa 10 %ga. |
| 0210 | 10 Esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides olevate osaluste 17,65 % künnis  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõige 1  Selle kirje all kajastatakse 10 % künnise kohaldamise järel kohaldatavat 17,65 % künnist osaluste puhul finantssektori ettevõtjates, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, ja tulevasel kasumlikkusel põhineva edasilükkunud tulumaksu vara puhul, mis tuleneb ajutistest erinevustest.  Künnis arvutatakse nii, et kahe kirje aktsepteeritud summa ei ületa 15 % lõplikest esimese taseme põhiomavahenditest, st esimese taseme põhiomavahenditest, mis on arvutatud pärast kõiki mahaarvamisi ja mille puhul ei ole arvesse võetud üleminekusätetest tulenevaid korrigeerimisi. |
| 0225 | 11 Aktsepteeritud kapital väljaspool finantssektorit olevate oluliste osaluste puhul  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkti 71 alapunkt a |
| 0230 | 12 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, pärast lühikeste positsioonide mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 44, 45, 46 ja 49 |
| 0240 | 12.1 Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 44, 45, 46 ja 49 |
| 0250 | 12.1.1 Otsene koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 44, 46 ja 49  Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, välja arvatud:  a) väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud positsioonid, mida hoitakse viis tööpäeva või vähem;  b) summad, mis on seotud investeeringutega, mille suhtes kohaldatakse mõnd artikli 49 kohast alternatiivi, ning  c) osalused, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile g. |
| 0260 | 12.1.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise otsese koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 45  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 45 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0270 | 12.2 Kaudsed osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 44 ja 45 |
| 0280 | 12.2.1 Kaudne koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 44 ja 45  Kajastatav summa vastab kauplemisportfellis hoitavatele finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides olevatele kaudsetele osalustele, mis on indeksipõhistes väärtpaberites olevate osaluste vormis. Selleks arvutatakse aluspositsioon indeksite koosseisu kuuluvates finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides.  Arvesse ei võeta osalusi, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile g. |
| 0290 | 12.2.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise kaudse koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ja artikkel 45  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 45 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0291 | 12.3.1 Sünteetilised osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 44 ja 45 |
| 0292 | 12.3.2 Sünteetiline koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 44 ja 45 |
| 0293 | 12.3.3 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise sünteetilise koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ja artikkel 45.  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 45 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0300 | 13 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, pärast lühikeste positsioonide mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 58, 59 ja 60 |
| 0310 | 13.1 Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 58 ja 59 ning artikli 60 lõige 2 |
| 0320 | 13.1.1 Otsene koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 58 ja artikli 60 lõige 2  Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, välja arvatud:  a) väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud positsioonid, mida hoitakse viis tööpäeva või vähem; ning  b) osalused, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile b. |
| 0330 | 13.1.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise otsese koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 59  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 59 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0340 | 13.2 Kaudsed osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 58 ja 59 |
| 0350 | 13.2.1 Kaudne koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 58 ja 59  Kajastatav summa vastab kauplemisportfellis hoitavatele finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides olevatele kaudsetele osalustele, mis on indeksipõhistes väärtpaberites olevate osaluste vormis. Selleks arvutatakse aluspositsioon indeksite koosseisu kuuluvates finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides.  Arvesse ei võeta osalusi, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile b. |
| 0360 | 13.2.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise kaudse koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ja artikkel 59  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 59 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0361 | 13.3 Sünteetilised osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 58 ja 59 |
| 0362 | 13.3.1 Sünteetiline koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 58 ja 59 |
| 0363 | 13.3.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise sünteetilise koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ja artikkel 59  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 59 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0370 | 14. Osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, pärast lühikeste positsioonide mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 68, 69 ja 70 |
| 0380 | 14.1 Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 68 ja 69 ning artikli 70 lõige 2 |
| 0390 | 14.1.1 Otsene koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 68 ja artikli 70 lõige 2  Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, välja arvatud:  a) väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud positsioonid, mida hoitakse viis tööpäeva või vähem; ning  b) osalused, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punktile b. |
| 0400 | 14.1.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise otsese koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 69  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 69 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0410 | 14.2 Kaudsed osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 68 ja 69 |
| 0420 | 14.2.1 Kaudne koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 68 ja 69  Kajastatav summa vastab kauplemisportfellis hoitavatele finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides olevatele kaudsetele osalustele, mis on indeksipõhistes väärtpaberites olevate osaluste vormis. Selleks arvutatakse aluspositsioon indeksite koosseisu kuuluvates finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides.  Arvesse ei võeta osalusi, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punktile b. |
| 0430 | 14.2.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise kaudse koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ja artikkel 69  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 69 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0431 | 14.3 Sünteetilised osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 68 ja 69 |
| 0432 | 14.3.1 Sünteetiline koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 68 ja 69 |
| 0433 | 14.3.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise sünteetilise koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ja artikkel 69  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 69 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0440 | 15 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, pärast lühikeste positsioonide mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 44, 45, 47 ja 49 |
| 0450 | 15.1 Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 44, 45, 47 ja 49 |
| 0460 | 15.1.1 Otsene koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 44, 45, 47 ja 49  Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, välja arvatud:  a) väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud positsioonid, mida hoitakse viis tööpäeva või vähem;  b) summad, mis on seotud investeeringutega, mille suhtes kohaldatakse mõnd artikli 49 kohast alternatiivi, ning  c) osalused, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile g. |
| 0470 | 15.1.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise otsese koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 45  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 45 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0480 | 15.2 Kaudsed osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 44 ja 45 |
| 0490 | 15.2.1 Kaudne koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 44 ja 45  Kajastatav summa vastab kauplemisportfellis hoitavatele finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides olevatele kaudsetele osalustele, mis on indeksipõhistes väärtpaberites olevate osaluste vormis. Selleks arvutatakse aluspositsioon indeksite koosseisu kuuluvates finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides.  Arvesse ei võeta osalusi, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punktile g. |
| 0500 | 15.2.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise kaudse koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ja artikkel 45  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 45 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0501 | 15.3 Sünteetilised osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 44 ja 45 |
| 0502 | 15.3.1 Sünteetiline koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 44 ja 45 |
| 0503 | 15.3.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise sünteetilise koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ja artikkel 45.  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 45 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0504 | Investeeringud selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering – kohaldatakse riskikaalu 250 %  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõige 4  Finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse tehtud oluliste investeeringute summa, mida määruse (EL) nr 575/2013 artikli 48 lõike 1 kohaselt maha ei arvata, aga millele kohaldatakse sama artikli lõike 4 kohaselt 250 %-list riskikaalu.  Kajastatav summa on oluliste investeeringute summa enne riskikaalu kohaldamist. |
| 0510 | 16. Osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, pärast lühikeste positsioonide mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 58 ja 59 |
| 0520 | 16.1 Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 58 ja 59 |
| 0530 | 16.1.1 Otsene koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 58  Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, välja arvatud:  a) väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud positsioonid, mida hoitakse viis tööpäeva või vähem (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punkt d) ning  b) osalused, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile b. |
| 0540 | 16.1.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise otsese koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 59  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 59 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0550 | 16.2 Kaudsed osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 58 ja 59 |
| 0560 | 16.2.1 Kaudne koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 58 ja 59  Kajastatav summa vastab kauplemisportfellis hoitavatele finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides olevatele kaudsetele osalustele, mis on indeksipõhistes väärtpaberites olevate osaluste vormis. Selleks arvutatakse aluspositsioon indeksite koosseisu kuuluvates finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides.  Arvesse ei võeta osalusi, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 56 punktile b. |
| 0570 | 16.2.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise kaudse koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ja artikkel 59  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 59 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0571 | 16.3 Sünteetilised osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 58 ja 59 |
| 0572 | 16.3.1 Sünteetiline koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 58 ja 59 |
| 0573 | 16.3.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise sünteetilise koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ja artikkel 59  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 59 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0580 | 17. Osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, pärast lühikeste positsioonide mahaarvamist  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 68 ja 69 |
| 0590 | 17.1 Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 68 ja 69 |
| 0600 | 17.1.1 Otsene koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 68  Otsesed osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, välja arvatud:  a) väärtpaberite emissiooni tagamisega seotud positsioonid, mida hoitakse viis tööpäeva või vähem (määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punkt d) ning  b) osalused, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punktile b. |
| 0610 | 17.1.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise otsese koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 69  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 69 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0620 | 17.2 Kaudsed osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 68 ja 69 |
| 0630 | 17.2.1 Kaudne koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ning artiklid 68 ja 69  Kajastatav summa vastab kauplemisportfellis hoitavatele finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides olevatele kaudsetele osalustele, mis on indeksipõhistes väärtpaberites olevate osaluste vormis. Selleks arvutatakse aluspositsioon indeksite koosseisu kuuluvates finantssektori ettevõtjate kapitaliinstrumentides.  Arvesse ei võeta osalusi, mida käsitatakse vastastikuse ristosalusena vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 66 punktile b. |
| 0640 | 17.2.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise kaudse koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 114 ja artikkel 69  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 69 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0641 | 17.3 Sünteetilised osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 68 ja 69 |
| 0642 | 17.3.1 Sünteetiline koguosalus selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ning artiklid 68 ja 69 |
| 0643 | 17.3.2 (−) Lubatud lühikeste positsioonide tasaarvestamine seoses sellise sünteetilise koguosalusega, mida on eespool arvesse võetud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkt 126 ja artikkel 69  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 69 punkti a kohaselt on lubatud tasaarvestada samas aluspositsioonis olevad lühikesed positsioonid, kui nende lõpptähtaeg on sama või hilisem kui pikal positsioonil või järelejäänud tähtaeg on vähemalt üks aasta. |
| 0650 | 18. Riskiga kaalutud vara finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides olevate osaluste puhul, mida ei arvata maha finantsinstitutsiooni esimese taseme põhiomavahenditest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 46 lõige 4, artikli 48 lõige 4 ja artikli 49 lõige 4 |
| 0660 | 19. Riskiga kaalutud vara finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides olevate osaluste puhul, mida ei arvata maha finantsinstitutsiooni täiendavatest esimese taseme omavahenditest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 60 lõige 4 |
| 0670 | 20. Riskiga kaalutud vara finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides olevate osaluste puhul, mida ei arvata maha finantsinstitutsiooni teise taseme omavahenditest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 70 lõige 4 |
| 0680 | 21 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, kui nende osaluste puhul on ajutiselt loobutud mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 79  Pädev asutus võib ajutiselt loobuda esimese taseme põhiomavahenditest tehtavaid mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest konkreetse finantssektori ettevõtte instrumentides olevate osaluste puhul, kui ta käsitab kõnealuseid osalusi rahalise abi andmise toiminguna, mille eesmärk on asjaomane üksus saneerida ja päästa.  Märkus: kõnealuseid instrumente kajastatakse ka kirje 12.1 all. |
| 0690 | 22 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, kui nende osaluste puhul on ajutiselt loobutud mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 79  Pädev asutus võib loobuda esimese taseme põhiomavahenditest tehtavaid mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest konkreetse finantssektori ettevõtte instrumentides olevate osaluste puhul, kui ta käsitab kõnealuseid osalusi rahalise abi andmise toiminguna, mille eesmärk on asjaomane üksus saneerida ja päästa.  Märkus: kõnealuseid instrumente kajastatakse ka kirje 15.1 all. |
| 0700 | 23 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, kui nende osaluste puhul on ajutiselt loobutud mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 79  Pädev asutus võib ajutiselt loobuda täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavaid mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest konkreetse finantssektori ettevõtte instrumentides olevate osaluste puhul, kui ta käsitab kõnealuseid osalusi rahalise abi andmise toiminguna, mille eesmärk on asjaomane üksus saneerida ja päästa.  Märkus: kõnealuseid instrumente kajastatakse ka kirje 13.1 all. |
| 0710 | 24 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, kui nende osaluste puhul on ajutiselt loobutud mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 79  Pädev asutus võib ajutiselt loobuda täiendavatest esimese taseme omavahenditest tehtavaid mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest konkreetse finantssektori ettevõtte instrumentides olevate osaluste puhul, kui ta käsitab kõnealuseid osalusi rahalise abi andmise toiminguna, mille eesmärk on asjaomane üksus saneerida ja päästa.  Märkus: kõnealuseid instrumente kajastatakse ka kirje 16,1 all. |
| 0720 | 25 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil ei ole olulist investeeringut, kui nende osaluste puhul on ajutiselt loobutud mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 79  Pädev asutus võib loobuda teise taseme omavahenditest tehtavaid mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest konkreetse finantssektori ettevõtte instrumentides olevate osaluste puhul, kui ta käsitab kõnealuseid osalusi rahalise abi andmise toiminguna, mille eesmärk on asjaomane üksus saneerida ja päästa.  Märkus: kõnealuseid instrumente kajastatakse ka kirje 14.1 all. |
| 0730 | 26 Osalused selliste finantssektori ettevõtjate teise taseme omavahenditesse kuuluvates instrumentides, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering, kui nende osaluste puhul on ajutiselt loobutud mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 79  Pädev asutus võib loobuda teise taseme omavahenditest tehtavaid mahaarvamisi käsitlevate sätete kohaldamisest konkreetse finantssektori ettevõtte instrumentides olevate osaluste puhul, kui ta käsitab kõnealuseid osalusi rahalise abi andmise toiminguna, mille eesmärk on asjaomane üksus saneerida ja päästa.  Märkus: kõnealuseid instrumente kajastatakse ka kirje 17.1 all. |
| 0740 | 27 Kombineeritud puhvri nõue  Direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punkt 6 |
| 0750 | Kapitali säilitamise puhver  Direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punkt 1 ja artikkel 129  Vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 129 lõikele 1 on kapitali säilitamise puhver esimese taseme põhiomavahendite täiendav summa. Tulenevalt asjaolust, et kapitali säilitamise puhvri määr 2,5 % on stabiilne, kajastatakse seda summat selles reas. |
| 0760 | Liikmesriigi tasandil kindlaks tehtud makrotasandi usaldatavusriskidega ja süsteemsete riskidega seotud säilitamise puhver  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 458 lõike 2 punkti d alapunkt iv  Selles reas kajastatakse liikmesriigi tasandil kindlaks tehtud makrotasandi usaldatavusriskidega ja süsteemsete riskidega seotud säilitamise puhvri summat, mida võib vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 458 nõuda lisaks kapitali säilitamise puhvrile.  Kajastatav summa on omavahendite summa, mida on vaja vastava kapitalipuhvri nõude täitmiseks aruandekuupäeva seisuga. |
| 0770 | Finantsinstitutsioonipõhine vastutsükliline kapitalipuhver  Direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punkt 2 ja artiklid 130 ja 135–140  Kajastatav summa on omavahendite summa, mida on vaja vastava kapitalipuhvri nõude täitmiseks aruandekuupäeva seisuga. |
| 0780 | Süsteemse riski puhver  Direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punkt 5 ning artiklid 133 ja 134  Kajastatav summa on omavahendite summa, mida on vaja vastava kapitalipuhvri nõude täitmiseks aruandekuupäeva seisuga. |
| 0800 | Globaalse süsteemselt olulise ettevõtja puhver  Direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punkt 3 ja artikkel 131  Kajastatav summa on omavahendite summa, mida on vaja vastava kapitalipuhvri nõude täitmiseks aruandekuupäeva seisuga. |
| 0810 | Muu süsteemselt olulise ettevõtja puhver  Direktiivi 2013/36/EL artikli 128 punkt 4 ja artikkel 131  Kajastatav summa on omavahendite summa, mida on vaja vastava kapitalipuhvri nõude täitmiseks aruandekuupäeva seisuga. |
| 0820 | 28 II samba kohaste korrigeerimistega seotud omavahendite nõuded  Direktiivi 2013/36/EL artikli 104a lõige 1.  Kui pädev asutus otsustab, et finantsinstitutsioon peab tulenevalt II sambast arvutama täiendavad omavahendite nõuded, kajastatakse kõnealuste täiendavate omavahendite nõuete summad selles reas. |
| 0830 | 29 Algkapital  Direktiivi 2013/36/EL artiklid 12 ja 28–31 ning määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 93 |
| 0840 | 30 Püsivatel üldkuludel põhinevad omavahendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 95 lõike 2 punkt b, artikli 96 lõike 2 punkt b, artikkel 97 ja artikli 98 lõike 1 punkt a  Kajastatav summa on eespool nimetatud artiklite kohaldamisest tulenev omavahendite nõue. |
| 0850 | 31 Riigivälised esmased riskipositsioonid  Teave, mida on vaja vormiga CR GB seotud aruandluskohustuse tekkimise künnise arvutamiseks vastavalt käesoleva rakendusmääruse artikli 5 lõikele 5. Künnis arvutatakse esmase riskipositsiooni alusel enne ümberhindlusteguri kohaldamist.  Riskipositsioone peetakse riigisisesteks, kui need on vastaspoolte suhtes, kes asuvad liikmesriigis, kus asub finantsinstitutsioon.  Erandina käesoleva rakendusmääruse artikli 21 lõike 1 punktist a tuleb seda rida täita alati. |
| 0860 | 32 Esmane koguriskipositsioon  Teave, mida on vaja vormiga CR GB seotud aruandluskohustuse tekkimise künnise arvutamiseks vastavalt käesoleva rakendusmääruse artikli 5 lõikele 5. Künnis arvutatakse esmase riskipositsiooni alusel enne ümberhindlusteguri kohaldamist.  Riskipositsioone peetakse riigisisesteks, kui need on vastaspoolte suhtes, kes asuvad liikmesriigis, kus asub finantsinstitutsioon.  Erandina käesoleva rakendusmääruse artikli 21 lõike 1 punktist a tuleb seda rida täita alati. |
| 0870 | 33 MINIMAALSE VÄLJUNDMÄÄRAGA KORRIGEERIMINE ENNE ÜLEMINEKULISE ÜLEMMÄÄRA KOHALDAMIST  Finantsinstitutsioonide puhul, kelle suhtes kohaldatakse minimaalset väljundmäära vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 3, minimaalse väljundmääraga korrigeerimine, kohaldamata määruse (EL) nr 575/2013 artikli 465 lõikes 2 sätestatud üleminekulist ülemmäära. |
| 0880 | 34 MINIMAALSE VÄLJUNDMÄÄRAGA KORRIGEERIMINE PÄRAST ÜLEMINEKULISE ÜLEMMÄÄRA KOHALDAMIST  Finantsinstitutsioonide puhul, kelle suhtes kohaldatakse minimaalset väljundmäära vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 3, minimaalse väljundmääraga korrigeerimine pärast määruse (EL) nr 575/2013 artikli 465 lõikes 2 sätestatud üleminekulise ülemmäära kohaldamist. |
| 0890 | 35 MINIMAALSE VÄLJUNDMÄÄRAGA KORRIGEERIMINE NÕUETE TÄIELIKU RAKENDAMISE KORRAL  Finantsinstitutsioonide puhul, kelle suhtes kohaldatakse minimaalset väljundmäära vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 3, minimaalse väljundmääraga korrigeerimine, kohaldamata määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 465 sätestatud üleminekukorda. |
| 0900 | 36 Kohaldatav minimaalne väljundmäär (%)  Minimaalne väljundmäär protsentides, mida pank kohaldab  minimaalse väljundmääraga korrigeerimise väärtuse arvutamisel: tegur „x“ vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 3 ja artikli 465 lõikele 1. |

1.6 ÜLEMINEKUSÄTTED ja INSTRUMENDID, MILLE SUHTES AJUTISELT KOHALDATAKSE VARASEMALT KEHTINUD NÕUDEID: INSTRUMENDID, MIS EI OLE RIIGIABI (CA5)

1.6.1 Üldised märkused

16. Vormis CA5 esitatakse kokkuvõtlikult arvutused omavahendite elementide ja mahaarvamiste kohta, mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklite 465–491, 494a ja 494b kohaseid üleminekusätteid.

17. Vormi CA5 ülesehitus on järgmine:

a) Vormis CA5.1 esitatakse kokkuvõtlikult kogu korrigeerimine, mida tuleb teha omavahendite eri komponentides (esitatakse vormis CA1 vastavalt lõppsätetele) tulenevalt üleminekusätete kohaldamisest. Kõnealuse vormi elemendid esitatakse vormi CA1 omavahendite eri komponentide „korrigeerimisena“, et kajastada omavahendite komponentides üleminekusätete mõju.

b) Vormis 5.2 esitatakse täiendavad üksikasjad selliste kapitaliinstrumentide arvutamise kohta, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid ja mis ei ole riigiabi.

18. Finantsinstitutsioonid esitavad esimeses neljas veerus esimese taseme põhiomavahendite, täiendavate esimese taseme omavahendite ja teise taseme omavahendite korrigeerimised, samuti riskiga kaalutud varade summa. Samuti peavad finantsinstitutsioonid esitama ettenähtud osa veerus 0050 ja aktsepteeritud summa ilma üleminekusätteid arvesse võtmata veerus 0060.

19. Finantsinstitutsioonid esitavad vormi CA5 elemendid ainult ajavahemikul, mil kohaldatakse üleminekusätteid vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 X osale.

20. Mõned üleminekusätted näevad ette mahaarvamist esimese taseme omavahenditest. Kui mahaarvamise või mahaarvamiste jääksumma arvatakse maha esimese taseme omavahenditest ning täiendavaid esimese taseme omavahendeid ei ole selle summa katmiseks piisavalt, arvatakse ülejääk maha esimese taseme põhiomavahenditest.

1.6.2. C 05.01 – ÜLEMINEKUSÄTTED (CA5.1)

21. Finantsinstitutsioonid kajastavad vormil CA5.1 teavet seoses määruse (EL) nr 575/2013 artiklite 465–491, 494a ja 494b kohaste üleminekusätete kohaldamisega omavahendite komponentide suhtes, võrreldes määruse (EL) nr 575/2013 II osa II jaotise kohaste lõppsätete kohaldamisega.

22. Finantsinstitutsioonid kajastavad ridades 0060–0065 teavet seoses üleminekusätetega, mis käsitlevad kapitaliinstrumente, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid. Vormi CA 5.1 real 0060 esitatavad andmed kajastavad määruse (EL) nr 575/2013 26. juuni 2019. aasta versiooni üleminekusätete mõju ja need saab vormi CA 5.2 vastavatest jagudest. Ridadel 0061–0065 kajastatakse määruse (EL) nr 575/2013 artiklite 494a ja 494b üleminekusätete mõju.

23. Finantsinstitutsioonid kajastavad ridadel 0070–0092 teavet üleminekusätete kohta, mis käsitlevad vähemusosalusi ning tütarettevõtjate emiteeritud täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse ja teise taseme omavahenditesse kuuluvaid instrumente (vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklitele 479 ja 480).

24. Alates reast 0100 kajastavad finantsinstitutsioonid nende üleminekusätete mõju, mis käsitlevad realiseerimata kasumit ja kahjumit, mahaarvamisi, lisafiltreid ja -mahaarvamisi, ning IFRS 9 mõju.

25. Võib olla juhtusid, kus üleminekusätetest tulenevad mahaarvamised esimese taseme põhiomavahenditest, täiendavatest esimese taseme omavahenditest või teise taseme omavahenditest ületavad finantsinstitutsiooni esimese taseme põhiomavahendeid, täiendavaid esimese taseme omavahendeid või teise taseme omavahendeid. Kui see mõju tuleneb üleminekusätetest, tuleb seda kajastada vormi CA1 vastavates lahtrites. Seega ei hõlma vormi CA5 veergudes kajastatavad korrigeerimised ebapiisava kapitali korral mingit ülekanduvat mõju.

1.6.2.1 Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | |
| 0010 | Esimese taseme põhiomavahendite korrigeerimine |
| 0020 | Täiendavate esimese taseme omavahendite korrigeerimine |
| 0030 | Teise taseme omavahendite korrigeerimine |
| 0040 | Riskiga kaalutud vara korrigeerimine  Veerg 0040 hõlmab asjaomaseid summasid, millega tulenevalt üleminekusätetest korrigeeritakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõike 3 kohast koguriskipositsiooni. Kajastatavate summade puhul võetakse arvesse III osa II jaotise 2. või 3. peatüki või III osa IV jaotise sätete kohaldamist vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 92 lõikele 4. See tähendab, et üleminekusätetest tulenevaid summasid, mille suhtes kohaldatakse III osa II jaotise 2. või 3. peatükki, tuleb kajastada riskiga kaalutud varana, samas kui üleminekusätetest tulenevad summad, mille suhtes kohaldatakse III osa IV jaotise sätteid, peavad kajastama omavahendite nõudeid korrutatuna 12,5ga.  Kui veerud 0010–0030 on otseselt seotud vormiga CA1, siis koguriskipositsiooni korrigeerimine ei ole otseselt seotud krediidiriski käsitlevate asjakohaste vormidega. Kui tulenevalt üleminekusätetest on koguriskipositsioonis tehtud korrigeerimisi, võetakse neid otseselt arvesse vormides CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU või MKR IM. Lisaks kajastatakse nende mõju vormi CA5.1 veerus 0040. Seega on need summad ainult memokirjed. |
| 0050 | Kohaldatav protsent |
| 0060 | Aktsepteeritud summa ilma üleminekusätteid arvesse võtmata  Selles veerus kajastatakse iga instrumendi summat enne üleminekusätete kohaldamist (st korrigeerimiste arvutamise aluseks olevat summat). |

|  |  |
| --- | --- |
| Read | |
| 0010 | 1. Korrigeerimised kokku  Sellel real kajastatakse üleminekusätetest tulenevate eri liiki kapitali korrigeerimiste kogumõju ja kõnealustest korrigeerimistest tulenevat riskiga kaalutud vara. |
| 0020 | 1.1 Instrumendid, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 483–491  Sellel real kajastatakse eri liiki omavahenditesse kuuluvate selliste instrumentide kogumõju, mille suhtes tulenevalt üleminekusätetest ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid. |
| 0060 | 1.1.2 Instrumendid, mis ei ole riigiabi  Kajastatav summa saadakse tabeli CA5.2 veerust 060. |
| 0061 | 1.1.3 Eriotstarbelise rahastamisvahendi kaudu emiteeritud instrumendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 494a |
| 0062 | 1.1.4 Enne 27. juunit 2019 emiteeritud instrumendid, mis ei vasta direktiivi 2014/59/EL artikli 59 kohaste allahindamise ja konverteerimise õigustega seotud kõlblikkuskriteeriumidele või millele kohaldatakse tasaarvestuskorda  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 494b  Finantsinstitutsioonid kajastavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 494b kohaldamisalas olevate selliste instrumentide summat, mis ei vasta vähemalt ühele kõnealuse määruse artikli 52 lõike 1 punktides p, q ja r ega artikli 63 punktis n, o ja p sätestatud kõlblikkuskriteeriumile.  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 494b lõike 2 kohaselt aktsepteeritavate teise taseme instrumentide puhul tuleb järgida kõnealuse määruse artiklis 64 sätestatud amortisatsioonisätteid. |
| 0063 | 1.1.4.1\* Millest: instrumendid, mille allahindamine või konverteerimine ei ole direktiivi 2014/59/EL artikli 59 kohaseid õigusi rakendades seaduslikult ega lepinguliselt kohustuslik  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 494b, artikli 52 lõike 1 punkt p ja artikli 63 punkt n  Finantsinstitutsioonid kajastavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 494b kohaldamisalas olevate selliste instrumentide summat, mis ei vasta kõnealuse määruse artikli 52 lõike 1 punktis p või artikli 63 punktis n sätestatud kõlblikkuskriteeriumidele.  See hõlmab ka instrumente, mis ei vasta ka määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punktis q ja r või asjaomasel juhul kõnealuse määruse artikli 63 punktis o ja p sätestatud kõlblikkuskriteeriumidele. |
| 0064 | 1.1.4.2\* Millest: instrumendid, millele kohaldatakse kolmanda riigi õigust ning direktiivi 2014/59/EL artikli 59 kohaseid õigusi ei saa reaalselt ega õiguslikult jõustatavalt kasutada  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 494b, artikli 52 lõike 1 punkt q ja artikli 63 punkt o  Finantsinstitutsioonid kajastavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 494b kohaldamisalas olevate selliste instrumentide summat, mis ei vasta kõnealuse määruse artikli 52 lõike 1 punktis q või artikli 63 punktis o sätestatud kõlblikkuskriteeriumidele.  See hõlmab ka instrumente, mis ei vasta ka määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punktis p ja r või asjaomasel juhul kõnealuse määruse artikli 63 punktis n ja p sätestatud kõlblikkuskriteeriumidele. |
| 0065 | 1.1.4.3\* Millest: instrumendid, millele kohaldatakse tasaarvestuskorda  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 494b, artikli 52 lõike 1 punkt r ja artikli 63 punkt p  Finantsinstitutsioonid kajastavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 494b kohaldamisalas olevate selliste instrumentide summat, mis ei vasta kõnealuse määruse artikli 52 lõike 1 punktis r või artikli 63 punktis p sätestatud kõlblikkuskriteeriumidele.  See hõlmab ka instrumente, mis ei vasta ka määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 lõike 1 punktis p ja q või asjaomasel juhul kõnealuse määruse artikli 63 punktis n ja o sätestatud kõlblikkuskriteeriumidele. |
| 0070 | 1.2 Vähemusosalused ja samaväärsed omavahendid  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 479 ja 480  Sellel real kajastatakse üleminekusätete mõju vähemusosalustele, mida aktsepteeritakse esimese taseme põhiomavahenditena, kvalifitseeruvatele esimese taseme omavahenditesse kuuluvatele instrumentidele, mida aktsepteeritakse konsolideeritud täiendavate esimese taseme omavahenditena, ja kvalifitseeruvatele omavahenditele, mida aktsepteeritakse konsolideeritud teise taseme omaahenditena. |
| 0080 | 1.2.1 Kapitaliinstrumendid ja kirjed, mis ei kvalifitseeru vähemusosalusena  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 479  Selle rea veerus 060 kajastatav summa on summa, mis varasemalt kehtinud sätete kohaselt kvalifitseerub konsolideeritud reservidena. |
| 0090 | 1.2.2 Üleminekusätetest tulenev vähemusosaluste arvesse võtmine konsolideeritud omavahendites  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 84 ja 480  Selle rea veerus 0060 kajastav summa on aktsepteeritud summa ilma üleminekusätteid arvesse võtmata. |
| 0091 | 1.2.3 Üleminekusätetest tulenev kvalifitseeruvate täiendavate esimese taseme omavahendite arvesse võtmine konsolideeritud omavahendites  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 85 ja 480  Selle rea veerus 0060 kajastav summa on aktsepteeritud summa ilma üleminekusätteid arvesse võtmata. |
| 0092 | 1.2.4 Üleminekusätetest tulenev kvalifitseeruvate teise taseme omavahendite arvesse võtmine konsolideeritud omavahendites  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 87 ja 480  Selle rea veerus 0060 kajastav summa on aktsepteeritud summa ilma üleminekusätteid arvesse võtmata. |
| 0100 | 1.3 Muud üleminekusätetest tulenevad korrigeerimised  Määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 468–478 ja 481  Sellel real kajastatakse üleminekusätetest tulenevate korrigeerimiste kogumõju eri liiki omavahenditest tehtavatele mahaarvamistele, realiseerimata kasumile ja kahjumile ning täiendavatele filtritele ja mahaarvamistele ning kõnealustest korrigeerimistest tulenevat riskiga kaalutud vara. |
| 0111 | 1.3.1.6 Realiseerimata kasum ja kahjum, mis tuleneb teatavatest keskvalitsuste, piirkondlike valitsuste, kohalike omavalitsuste ja avaliku sektori asutuste võlgadega seotud riskipositsioonidest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 468 |
| 0112 | 1.3.1.6.1 millest: summa A  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 468 lõikes 1 esitatud valemi alusel arvutatud summa A |
| 0140 | 1.3.2 Mahaarvamised  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõige 1 ja artiklid 469–478  Sellel real kajastatakse üleminekusätetest tulenevat kogumõju mahaarvamistele. |
| 0170 | 1.3.2.3. Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis ei tulene ajutistest erinevustest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 36 lõike 1 punkt c, artikli 469 lõige 1, artikli 472 lõige 5 ja artikkel 478  Eespool märgitud mahaarvamisele kuuluva edasilükkunud tulumaksu vara kindlakstegemisel võtavad finantsinstitutsioonid arvesse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 38 sätteid, mis käsitlevad edasilükkunud tulumaksu vara vähendamist edasilükkunud tulumaksu kohustuste võrra.  Selle rea veerus 0060 kajastatav summa: kogusumma vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 469 lõikele 1. |
| 0380 | 1.3.2.9 Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb ajutistest erinevustest, ja selliste finantssektori ettevõtjate esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvad instrumendid, kus finantsinstitutsioonil on oluline investeering  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 470 lõiked 2 ja 3  Selle rea veerus 0060 kajastatav summa: Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 470 lõige 1 |
| 0385 | Tulevasel kasumlikkusel põhinev edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb ajutistest erinevustest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 469 lõike 1 punkt c, artikli 472 lõige 5 ja artikkel 478  Osa tulevasel kasumlikkusel põhinevast edasilükkunud tulumaksu varast, mis tuleneb ajutistest erinevustest ja mis ületab määruse (EL) nr 575/2013 artikli 470 lõike 2 punktis a sätestatud 10 % künnist. |
| 0425 | 1.3.2.11 Erand kindlustusandjates omatava omakapitaliosaluse mahaarvamisest esimese taseme põhiomavahendite kirjetest  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 471 |
| 0430 | 1.3.3 Täiendavad filtrid ja mahaarvamised  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 481  Sellel real kajastatakse üleminekusätetest tulenevat kogumõju täiendavatele filtritele ja mahaarvamistele.  Vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 481 kajastavad finantsinstitutsioonid kirje 1.3.3 all teavet seoses filtrite ja mahaarvamistega, mis on ette nähtud direktiivi 2006/48/EÜ artiklite 57 ja 66 ning direktiivi 2006/49/EÜ artiklite 13 ja 16 siseriiklike ülevõtmismeetmetega ning mis ei ole ette nähtud II osaga. |

1.6.3 C 05.02 – INSTRUMENDID, MILLE SUHTES AJUTISELT KOHALDATAKSE VARASEMALT KEHTINUD NÕUDEID: INSTRUMENDID, MIS EI OLE RIIGIABI (CA5.2)

26. Finantsinstitutsioonid esitavad teabe seoses üleminekusätetega, mis käsitlevad instrumente, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid ja mis ei ole riigiabi (määruse (EL) nr 575/2013 artiklid 484–491).

1.6.3.1 Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| Veerud | |
| 0010 | Instrumentide väärtus koos seotud ülekursiga  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 484 lõiked 3, 4 ja 5  Igasse vastavasse ritta sobivad instrumendid koos seotud ülekursiga. |
| 0020 | Piirmäära arvutamise alus  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 486 lõiked 2, 3 ja 4 |
| 0030 | Kohaldatav protsent  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 486 lõige 5 |
| 0040 | Piirmäär  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 486 lõiked 2–5 |
| 0050 | (−) Summa, mis ületab varasemalt kehtinud nõuete ajutise kohaldamise piirmäära  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 486 lõiked 2–5 |
| 0060 | Varasemalt kehtinud nõuete ajutisest kohaldamisest tulenev kogusumma  Kajastatav summa on võrdne vormi CA5.1 rea 060 vastavates veergudes kajastatud summadega. |

|  |  |
| --- | --- |
| Read | |
| 0010 | 1. Instrumendid, mis kvalifitseerusid direktiivi 2006/48/EÜ artikli 57 punkti a kohaselt  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 484 lõige 3  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0020 | 2. Instrumendid, mis kvalifitseerusid direktiivi 2006/48/EÜ artikli 57 punkti ca ning artikli 154 lõigete 8 ja 9 kohaselt ning mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 489 kohast piirangut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 484 lõige 4 |
| 0030 | 2.1 Tagasiostu võimaluse ja ajenditeta instrumendid kokku  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 484 lõige 4 ja artikkel 489  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0040 | 2.2 Tagasiostu võimaluse ja ajenditega instrumendid, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 489 |
| 0050 | 2.2.1 Instrumendid, mille puhul võib tagasiostuõigust kasutada pärast aruandekuupäeva ja mis pärast tegelikku lõpptähtaega täidavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 tingimusi  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 489 lõige 3 ja artikli 491 punkt a  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0060 | 2.2.2 Instrumendid, mille puhul võib tagasiostuõigust kasutada pärast aruandekuupäeva ja mis pärast tegelikku lõpptähtaega ei täida määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 tingimusi  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 489 lõige 5 ja artikli 491 punkt a  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0070 | 2.2.3 Instrumendid, mille puhul võib tagasiostuõigust kasutada hiljemalt 20. juulil 2011 ja mis pärast tegelikku lõpptähtaega ei täida määruse (EL) nr 575/2013 artikli 52 tingimusi  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 489 lõige 6 ja artikli 491 punkt c  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0080 | 2.3 Osa, mis ületab selliste esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide piirmäära, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 487 lõige 1  Osa, mis ületab selliste esimese taseme põhiomavahenditesse kuuluvate instrumentide piirmäära, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid, võib käsitada instrumentidena, mis varasemalt kehtinud nõuete kohaselt kuuluvad täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse. |
| 0090 | 3. Kirjed, mis kvalifitseerusid direktiivi 2006/48/EÜ artikli 57 punktide e, f, g või h kohaselt ja mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 490 kohast piirangut  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 484 lõige 5 |
| 0100 | 3.1 Tagasiostu ajendavate tingimusteta kirjed kokku  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 490 |
| 0110 | 3.2 Tagasiostu ajendavate tingimustega kirjed, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 490 |
| 0120 | 3.2.1 Kirjed, mille puhul võib tagasiostuõigust kasutada pärast aruandekuupäeva ja mis pärast tegelikku lõpptähtaega täidavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 tingimusi  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 490 lõige 3 ja artikli 491 punkt a  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0130 | 3.2.2 Kirjed, mille puhul võib tagasiostuõigust kasutada pärast aruandekuupäeva ja mis pärast tegelikku lõpptähtaega ei täida määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 tingimusi  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 490 lõige 5 ja artikli 491 punkt a  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0140 | 3.2.3 Kirjed, mille puhul võib tagasiostuõigust kasutada hiljemalt 20. juulil 2011 ja mis pärast tegelikku lõpptähtaega ei täida määruse (EL) nr 575/2013 artikli 63 tingimusi  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 490 lõige 6 ja artikli 491 punkt c  Kajastatav summa hõlmab seotud ülekurssi. |
| 0150 | 3.3 Osa, mis ületab selliste täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide piirmäära, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 487 lõige 2  Osa, mis ületab selliste täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse kuuluvate instrumentide piirmäära, mille suhtes ajutiselt kohaldatakse varasemalt kehtinud nõudeid, võib käsitada instrumentidena, mis varasemalt kehtinud nõuete kohaselt kuuluvad teise taseme omavahenditesse. |

1. Komisjoni 7. jaanuari 2014. aasta delegeeritud määrus (EL) nr 241/2014, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 575/2013 seoses regulatiivsete tehniliste standarditega, milles käsitletakse krediidiasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavaid omavahendite nõudeid (ELT L 74, 14.3.2014, lk 8). [↑](#footnote-ref-1)