SK

PRÍLOHA II

„PRÍLOHA II

**POKYNY NA VYKAZOVANIE VLASTNÝCH ZDROJOV A POŽIADAVIEK NA VLASTNÉ ZDROJE**

## ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV

1. Prehľad kapitálovej primeranosti („CA“)

1.1. Všeobecné poznámky

11. Vzory CA obsahujú informácie o čitateľoch piliera 1 (vlastné zdroje, Tier 1, vlastný kapitál Tier 1), menovateli (požiadavky na vlastné zdroje) a o uplatňovaní prechodných ustanovení nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a smernice 2013/36/EÚ a sú rozdelené do piatich vzorov:

a) Vzor CA1 obsahuje hodnotu vlastných zdrojov inštitúcií rozčlenenú na položky potrebné na dosiahnutie tejto hodnoty. Získaná výška vlastných zdrojov zahŕňa súhrnný účinok uplatňovania prechodných ustanovení nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a smernice 2013/36/EÚ podľa typu kapitálu;

b) Vo vzore CA2 sú zhrnuté celkové hodnoty rizikových expozícií (TREA) so spodnou hranicou a bez spodnej hranice, ako aj štandardizované celkové hodnoty rizikovej expozície (S-TREA) v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 3, 4 a 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;

c) Vzor CA3 obsahuje ukazovatele, pre ktoré sa v nariadení (EÚ) č. 575/2013 stanovuje minimálna úroveň, podiely piliera 2 a určité ďalšie súvisiace údaje;

d) Vzor CA4 obsahuje doplňujúce položky potrebné, okrem iného, na výpočet položiek vo vzore CA1, ako aj informácie týkajúce sa kapitálových vankúšov smernice 2013/36/EÚ;

e) Vzor CA5 obsahuje údaje potrebné na výpočet účinku uplatňovania prechodných ustanovení nariadenia (EÚ) č. 575/2013 na vlastné zdroje. Vzor CA5 prestane existovať po uplynutí platnosti uvedených prechodných ustanovení.

12. Vzory sa majú vzťahovať na všetky vykazujúce subjekty bez ohľadu na používané účtovné štandardy, aj keď niektoré položky v čitateli sú špecifické pre subjekty, ktoré používajú pravidlá oceňovania podľa IAS/IFRS. Informácie v menovateli sú vo všeobecnosti spojené s konečnými výsledkami vykazovanými v príslušných vzoroch na výpočet celkovej hodnoty rizikovej expozície.

13. Celkové vlastné zdroje sa skladajú z rôznych typov kapitálu: kapitál Tier 1 (T1), ktorý je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 (CET1), dodatočného kapitálu Tier 1 (AT1) a kapitálu Tier 2 (T2).

14. S uplatňovaním prechodných ustanovení nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a smernice 2013/36/EÚ sa vo vzoroch CA zaobchádza takto:

a) Položky vo vzore CA1 sa vo všeobecnosti uvádzajú pred uplatnením prechodných úprav. Znamená to, že číselné hodnoty v položkách CA1 sa vypočítavajú podľa záverečných ustanovení (t. j. akoby neexistovali prechodné ustanovenia) s výnimkou položiek, v ktorých sa sumarizuje účinok uvedených prechodných ustanovení. Pre každý typ kapitálu (t. j. CET1, AT1 a T2) existujú tri rôzne položky, v ktorých sú zahrnuté všetky úpravy vyplývajúce z uvedených prechodných ustanovení.

b) Prechodné ustanovenia môžu ovplyvniť aj nedostatok AT1 a T2 [t. j. AT1 alebo T2 nadbytok odpočtov podľa ustanovení článku 36 ods. 1 písm. j) a článku 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013], a položky obsahujúce tieto nedostatky tak môžu nepriamo odzrkadľovať účinok uvedených prechodných ustanovení.

c) Vzor CA5 sa používa výlučne na vykazovanie účinku spôsobeného uplatňovaním prechodných ustanovení nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s vplyvom na vlastné zdroje.

15. Prístup k požiadavkám piliera II sa môže v rámci Únie líšiť (článok 104a ods. 1 smernice 2013/36/EÚ sa musí transponovať do vnútroštátnych právnych predpisov). Do vykazovania platobnej schopnosti požadovaného na základe nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa zahrnie len vplyv požiadaviek piliera II na pomer platobnej schopnosti alebo cieľový pomer.

a) Vzory CA1, CA2 alebo CA5 obsahujú len údaje o otázkach piliera I.

b) Vzor CA3 obsahuje súhrnný účinok dodatočných požiadaviek piliera II na pomer platobnej schopnosti. Zameriava sa najmä na samotné cieľové pomery. Neexistuje žiadne ďalšie prepojenie so vzormi CA1, CA2 ani CA5.

c) Vzor CA4 obsahuje jednu bunku týkajúcu sa dodatočných požiadaviek na vlastné zdroje súvisiacich s pilierom II. Uvedená bunka nie je prostredníctvom pravidiel validácie vôbec spojená s podielmi kapitálu vzoru CA3 a odzrkadľuje článok 104a ods. 1 smernice 2013/36/EÚ, v ktorom sa výslovne uvádzajú dodatočné požiadavky na vlastné zdroje ako jedna z možností pre rozhodnutia piliera II.

15a. Uplatňovanie požiadaviek na spodnú hranicu pre výstupné hodnoty môže ovplyvňovať TREA, ako aj požiadavky na vlastné zdroje, ktorých výpočet závisí od TREA: podiely kapitálu, požiadavky piliera 2 a kapitálové vankúše. Ak príslušný orgán uplatňuje odchýlku stanovenú v článku 92 ods. 3 druhom pododseku nariadenia (EÚ) č. 575/2013, informácie o požiadavkách na spodnú hranicu pre výstupné hodnoty sa vykazujú zodpovedajúcim spôsobom.

a) Vzor CA2 obsahuje celkové hodnoty rizikových expozícií so spodnou hranicou a bez spodnej hranice, ako aj štandardizované celkové hodnoty rizikovej expozície. TREA so spodnou hranicou a štandardizovaná TREA odrážajú prechodné opatrenia pre spodnú hranicu pre výstupné hodnoty v zmysle vymedzenia článku 465 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

b) Vzor CA3 obsahuje kapitálové podiely so spodnou hranicou a bez spodnej hranice, podiel celkovej kapitálovej požiadavky v rámci SREP (TSCR) pred a po uplatnení horného ohraničenia stanoveného v článku 104a smernice 2013/36/EÚ, ako aj kapitálové podiely bez uplatnenia prechodných opatrení pre spodnú hranicu pre výstupné hodnoty.

15b. Vzor CA4 obsahuje výšku úprav spodnej hranice s uplatnením a bez uplatnenia prechodných opatrení pre spodnú hranicu pre výstupné hodnoty, ako aj uplatniteľný percentuálny podiel spodnej hranice pre výstupné hodnoty podľa článku 465 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

15c. Vzor C 06.02 obsahuje úpravu spodnej hranice TREA subjektov v rámci rozsahu konsolidácie.

15d. Vzory C 10.00, C 13.01, C 14.01 a C 34.02 obsahujú informácie o štandardizovaných hodnotách expozície a štandardizovanej TREA vypočítaných podľa článku 92 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a v uplatniteľných prípadoch vplyv prechodných opatrení na výpočet S-TREA.

1.2. C 01.00 – VLASTNÉ ZDROJE (CA1)

1.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | 1. Vlastné zdroje  Článok 4 ods. 1 bod 118 a článok 72 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vlastné zdroje inštitúcie pozostávajú zo súčtu jej kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2. |
| 0015 | 1.1. Kapitál Tier 1  Článok 25 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Kapitál Tier 1 je súčtom vlastného kapitálu Tier 1 a dodatočného kapitálu Tier 1. |
| 0020 | 1.1.1. Vlastný kapitál Tier 1 (CET1)  Článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0030 | 1.1.1.1. Kapitálové nástroje a emisné ážiá prípustné ako kapitál CET1  Článok 26 ods. 1 písm. a) a (b), články 27 až 30, článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0040 | 1.1.1.1.1. Úplne splatené kapitálové nástroje  Článok 26 ods. 1 písm. a) a články 27 až 31nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Zahrnú sa kapitálové nástroje vzájomných spoločností, družstevných spoločností alebo podobných inštitúcií [články 27 a 29 nariadenia (EÚ) č. 575/2013)].  Emisné ážio súvisiace s týmito nástrojmi sa sem nezahŕňa.  Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahrnú vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0045 | 1.1.1.1.1.\* Z čoho: kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách  Článok 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Kapitálové nástroje upísané orgánmi verejnej moci v núdzových situáciách sa zahrnú do kapitálu CET1 vtedy, ak sú splnené všetky podmienky článku 31 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0050 | 1.1.1.1.2.\* Doplňujúca položka: neprípustné kapitálové nástroje  Článok 28 ods. 1 písm. b), l) a m) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podmienky v týchto písmenách vyjadrujú rôzne situácie kapitálu, ktoré sa môžu zmeniť, preto hodnota vykazovaná v tomto riadku môže byť v ďalších obdobiach prípustná.  Vykazovaná hodnota nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi. |
| 0060 | 1.1.1.1.3. Emisné ážio  Článok 4 ods. 1 bod 124, článok 26 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.  Hodnota, ktorá sa má vykázať v tejto položke, zodpovedá časti súvisiacej s „úplne splatenými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0070 | 1.1.1.1.4. (–) Nástroje vlastného CET1  Článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vlastný CET1 držaný vykazujúcou inštitúciou alebo skupinou k dátumu vykazovania a hodnoty nástrojov CET1, ktoré sa majú odpočítať v súlade s článkom 28 ods. 2 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 241/2014[[1]](#footnote-1). S výhradou výnimiek v článku 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „neprípustné kapitálové nástroje“.  Vykazovaná hodnota zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.  Položky 1.1.1.1.4 až 1.1.1.1.4.3 nezahŕňajú skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného CET1. Skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného CET1 sa vykazujú osobitne v položke 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1. (–) Priame podiely na nástrojoch CET1  Článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje vlastného kapitálu Tier 1 zahrnuté v položke 1.1.1.1 držané inštitúciami konsolidovanej skupiny a hodnoty nástrojov CET1, ktoré sa majú odpočítať v súlade s článkom 28 ods. 2 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 241/2014.  Vykazovaná hodnota zahŕňa podiely v obchodnej knihe vypočítané na základe čistej dlhej pozície, ako sa stanovuje v článku 42 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2. (–) Nepriame podiely na nástrojoch CET1  Článok 4 ods. 1 bod 114, článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3. (–) Syntetické podiely na nástrojoch CET1  Článok 4 ods. 1 bod 126, článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0092 | 1.1.1.1.5. (–) Skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného CET1  Článok 36 ods. 1 písm. f) a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podľa článku 36 ods. 1písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa odpočítajú „nástroje vlastného kapitálu Tier 1, na ktoré sa vzťahuje skutočný alebo podmienený záväzok inštitúcie kúpiť na základe existujúcej zmluvnej povinnosti“. |
| 0130 | 1.1.1.2. Nerozdelené zisky  Článok 26 ods. 1 písm. c) a článok 26 ods. 2nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nerozdelené zisky zahŕňajú nerozdelené zisky z predchádzajúceho roka a prípustné predbežné alebo koncoročné zisky. |
| 0140 | 1.1.1.2.1. Nerozdelené zisky z predchádzajúcich rokov  Článok 4 ods. 1 bod 123 a článok 26 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V článku 4 ods. 1 bode 123 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa nerozdelené zisky vymedzujú ako „zisky a straty prenesené po použití konečného zisku alebo straty v súlade s uplatniteľným účtovným rámcom“. |
| 0150 | 1.1.1.2.2. Prípustný zisk alebo strata  Článok 4 ods. 1 bod 121, článok 26 ods. 2 a článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V článku 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa umožňuje do nerozdelených ziskov zahrnúť predbežné alebo koncoročné zisky, a to s predchádzajúcim súhlasom príslušných orgánov, ak sú splnené určité podmienky.  Na druhej strane sa od CET1 odpočítajú straty, ako sa stanovuje v článku 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1. Zisk alebo strata pripísateľná vlastníkom materskej spoločnosti  Článok 26 ods. 2 a článok 36 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota je zisk alebo strata, ktoré sú vykázané v účtovnom výkaze ziskov a strát. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2. (–) Neprípustná časť predbežného alebo koncoročného zisku  Článok 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V tomto riadku sa neuvádza žiadny údaj, ak inštitúcia za referenčné obdobie vykázala straty, pretože straty sa v plnej miere odpočítavajú od CET1.  Ak inštitúcia vykazuje zisky, vykazuje sa časť, ktorá nie je prípustná podľa článku 26 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (t. j. zisky neoverené audítorom a predpokladané platby alebo dividendy).  Treba poznamenať, že v prípade ziskov sa hodnota, ktorú treba odpočítať, rovná najmenej predbežným dividendám. |
| 0180 | 1.1.1.3. Akumulovaný iný komplexný účtovný výsledok  Článok 4 ods. 1 bod 100 a článok 26 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazuje sa hodnota po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu, a pred uplatnením prudenciálnych filtrov. Vykazovaná hodnota sa určuje v súlade s článkom 13 ods. 4 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 241/2014. |
| 0200 | 1.1.1.4. Ostatné rezervy  Článok 4 ods. 1 bod 117 a článok 26 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Ostatné rezervy sa v nariadení (EÚ) č. 575/2013 vymedzujú ako „rezervy v zmysle uplatniteľného účtovného rámca, na ktoré sa vzťahuje požiadavka zverejnenia podľa daného uplatniteľného účtovného štandardu, okrem akýchkoľvek súm, ktoré už boli zahrnuté do akumulovaného iného komplexného účtovného výsledku alebo do nerozdelených ziskov“.  Vykazuje sa hodnota po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu. |
| 0210 | 1.1.1.5. Fondy pre všeobecné bankové riziká  Článok 4 ods. 1 bod 112 a článok 26 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Fondy pre všeobecné bankové riziká sa v článku 38 smernice Rady 86/635/EHS vymedzujú ako „sumy, ktoré sa úverová inštitúcia rozhodne odložiť, aby pokryla také riziká, ak si to konkrétne riziká súvisiace s bankovníctvom vyžadujú“.  Vykazuje sa hodnota po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa predpokladajú v čase výpočtu. |
| 0220 | 1.1.1.6. Prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu CET1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave  Článok 483 ods. 1, 2 a 3 a články 484 až 487nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota kapitálových nástrojov, ktoré sa prechodne zachovali v predchádzajúcom stave ako CET1. Vykazovaná hodnota sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7. Menšinová účasť uznaná v kapitáli CET1  Článok 4 ods. 1 bod 120 a článok 84 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet všetkých hodnôt menšinových účastí dcérskych spoločností, ktoré sú zahrnuté v konsolidovanom CET1. |
| 0240 | 1.1.1.8. Prechodné úpravy na základe dodatočných menšinových účastí  Články 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Úpravy menšinových účastí na základe prechodných ustanovení. Táto položka sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9. Úpravy CET1 na základe prudenciálnych filtrov  Články 32 až 35 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0260 | 1.1.1.9.1. (–) Zvýšenie vlastného kapitálu vyplývajúce zo sekuritizovaných aktív  Článok 32 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota je zvýšenie vlastného kapitálu inštitúcie vyplývajúce zo sekuritizovaných aktív podľa uplatniteľného účtovného štandardu.  Táto položka zahŕňa napríklad budúci príjem z marže, ktorý vedie k zisku z predaja pre inštitúciu, alebo pre originátorov čisté zisky vyplývajúce z kapitalizácie budúceho príjmu zo sekuritizovaných aktív, ktoré umožňujú zvýšenie kreditnej kvality pozícií v sekuritizácii. |
| 0270 | 1.1.1.9.2. Rezerva na hedžing peňažných tokov  Článok 33 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota môže byť kladná alebo záporná. Hodnota je kladná, keď hedžing peňažných tokov vedie k strate (t. j. keď znižuje účtovný vlastný kapitál), a naopak. Znamienko je teda opačné ako znamienko použité v účtovných výkazoch.  Hodnota sa uvádza po odpočítaní daňových poplatkov, ktoré sa očakávajú v čase výpočtu. |
| 0280 | 1.1.1.9.3. Kumulatívne zisky a straty spôsobené zmenami vlastného kreditného rizika reálnou hodnotou ocenených záväzkov  Článok 33 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota môže byť kladná alebo záporná. Hodnota je kladná, keď nastala strata spôsobená zmenami vlastného kreditného rizika (t. j. keď znižuje účtovný vlastný kapitál), a naopak. Znamienko je teda opačné ako znamienko použité v účtovných výkazoch.  Zisk neoverený audítorom sa do tejto položky nezahŕňa. |
| 0285 | 1.1.1.9.4. Reálnou hodnotou ocenené zisky a straty vyplývajúce z vlastného kreditného rizika inštitúcie súvisiaceho s derivátovými záväzkami  Článok 33 ods. 1 písm. c) a článok 33 ods. 2nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota môže byť kladná alebo záporná. Hodnota je kladná, keď nastane strata spôsobená zmenami vlastného kreditného rizika, a naopak. Znamienko je teda opačné ako znamienko použité v účtovných výkazoch.  Zisk neoverený audítorom sa do tejto položky nezahŕňa. |
| 0290 | 1.1.1.9.5. (–) Úpravy ocenenia spôsobené požiadavkami na obozretné oceňovanie  Články 34 a 105 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Úpravy reálnej hodnoty expozícií zahrnutých v obchodnej knihe alebo neobchodnej knihe z dôvodu prísnejších zásad obozretného oceňovania stanovených v článku 105 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0300 | 1.1.1.10. (–) Goodwill  Článok 4 ods. 1 bod 113, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0310 | 1.1.1.10.1. (–) Goodwill účtovaný ako nehmotné aktívum  Článok 4 ods. 1 bod 113 a článok 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Goodwill má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.  Tu vykazovaná hodnota je rovnaká ako hodnota vykazovaná v súvahe. |
| 0320 | 1.1.1.10.2. (–) Goodwill zahrnutý do ocenenia významných investícií  Článok 37 písm. b) a článok 43 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0330 | 1.1.1.10.3. Odložené daňové záväzky spojené s goodwillom  Článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota odložených daňových záväzkov, ktoré by zanikli, ak by sa kvalita goodwillu zhoršila alebo ak by sa podľa uplatniteľného účtovného štandardu ukončilo jeho vykazovanie. |
| 0335 | 1.1.1.10.4. Účtovné precenenie goodwillu dcérskych spoločností prisúditeľného tretím osobám odvodené z konsolidácie dcérskych spoločností  Článok 37 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota účtovného precenenia goodwillu dcérskych spoločností prisúditeľného iným osobám, než sú podniky zahrnuté do konsolidácie podľa prvej časti hlavy II kapitoly 2, odvodená z konsolidácie dcérskych spoločností. |
| 0340 | 1.1.1.11. (–) Ostatné nehmotné aktíva  Článok 4 ods. 1 bod 115, článok 36 ods. 1 písm. b) a článok 37 písm. a) a c)nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež podľa uplatniteľného účtovného štandardu. |
| 0350 | 1.1.1.11.1. (–) Ostatné nehmotné aktíva pred odpočítaním odložených daňových záväzkov  Článok 4 ods. 1 bod 115 a článok 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Ostatné nehmotné aktíva sú nehmotné aktíva podľa uplatniteľného účtovného štandardu, bez goodwillu, tiež v súlade s uplatniteľným účtovným štandardom.  Hodnota vykazovaná v tomto riadku zodpovedá hodnote nehmotných aktív zahrnutých v súvahe v súlade s uplatniteľným účtovným štandardom okrem goodwillu a hodnoty obozretne ocenených softvérových aktív, ktorá nie je odpočítaná od položiek CET1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (–) Z čoho: softvérové aktíva účtované ako ostatné nehmotné aktíva pred odpočítaním odložených daňových záväzkov  Článok 4 ods. 1 bod 115 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a článok 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota softvérových aktív účtovaných ako nehmotné aktíva, ktorá je odpočítaná od položiek CET1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a článkom 13a delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014. Vo vykazovanej hodnote sa neposudzujú účinky uplatňovania zaobchádzania stanoveného v článku 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s odkazom na odložené daňové záväzky súvisiace s uvedenými softvérovými aktívami.  Ak sa inštitúcia rozhodne, že v plnej miere odpočíta svoje softvérové aktíva v súlade s článkom 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 namiesto uplatňovania zaobchádzania podľa článku 13a delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014, hodnota vykazovaná v tomto riadku zodpovedá hodnote softvérových aktív účtovaných ako nehmotné aktíva v súlade s uplatniteľným účtovným štandardom. |
| 0360 | 1.1.1.11.2. Odložené daňové záväzky spojené s ostatnými nehmotnými aktívami  Článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota odložených daňových záväzkov, ktoré by zanikli, ak by sa hodnota iných nehmotných aktív než goodwill a obozretne ocenené softvérové aktíva vyňaté z odpočtu od položiek CET1 v súlade s článkom 13a delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014 zhoršila alebo ak by sa podľa uplatniteľného účtovného štandardu ukončilo ich vykazovanie. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 Odložené daňové záväzky spojené so softvérovými aktívami účtovanými ako nehmotné aktíva  Článok 37 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť odložených daňových záväzkov, ktorá súvisí s hodnotou softvérových aktív účtovaných ako nehmotné aktíva, ktorá je odpočítaná od položiek CET1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a článkom 13a delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014 alebo článkom 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0365 | 1.1.1.11.3. Účtovné precenenie ostatných nehmotných aktív dcérskych spoločností, ktoré sú prisúditeľné tretím osobám, odvodené z konsolidácie dcérskych spoločností  Článok 37 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota účtovného precenenia iných nehmotných aktív dcérskych spoločností, než je goodwill, prisúditeľných iným osobám, než sú podniky zahrnuté do konsolidácie podľa prvej časti hlavy II kapitoly 2, odvodená z konsolidácie dcérskych spoločností. |
| 0370 | 1.1.1.12. (–) Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov, po odpočítaní prislúchajúcich daňových záväzkov  Článok 36 ods. 1 písm. c) a článok 38 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0380 | 1.1.1.13. (–) Schodok úprav kreditného rizika o očakávané straty v rámci prístupu IRB  Článok 36 ods. 1 písm. d), články 40, 158 a 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota, ktorá sa má vykázať, sa neznižuje o zvýšenie výšky odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti, ani o iný dodatočný daňový efekt, ktorý by mohol nastať, pokiaľ by sa rezervy zvýšili na úroveň očakávaných strát [článok 40 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. |
| 0390 | 1.1.1.14. (–) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami  Článok 4 ods. 1 bod 109, článok 36 ods. 1 písm. e) a článok 41 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0400 | 1.1.1.14.1. (–) Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami  Článok 4 ods. 1 bod 109 a článok 36 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami sa vymedzuje ako „aktíva dôchodkového fondu alebo programu s definovanými dávkami, ktoré sa vypočítajú po ich znížení o výšku záväzkov v rámci toho istého fondu alebo programu“.  Hodnota vykazovaná v tomto riadku zodpovedá hodnote vykázanej v súvahe (ak sa vykazuje osobitne). |
| 0410 | 1.1.1.14.2. Odložené daňové záväzky spojené s majetkom dôchodkového fondu so stanovenými požitkami  Článok 4 ods. 1 body 108 a 109 a článok 41 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota odložených daňových záväzkov, ktoré by zanikli, ak by sa kvalita majetku dôchodkového fondu so stanovenými požitkami zhoršila alebo ak by sa podľa uplatniteľného účtovného štandardu ukončilo jeho vykazovanie. |
| 0420 | 1.1.1.14.3. Majetok dôchodkového fondu so stanovenými požitkami, ktorý môže inštitúcia neobmedzene využívať  Článok 4 ods. 1 bod 109 a článok 41 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Táto položka sa vypĺňa, len keď príslušný orgán vopred udelil súhlas na zníženie výšky majetku dôchodkového fondu so stanovenými požitkami, ktorý sa má odpočítať.  Aktívam v tomto riadku sa priradí riziková váha pre požiadavky na kreditné riziko. |
| 0430 | 1.1.1.15. (–) Recipročné krížové podiely na kapitáli CET1  Článok 4 ods. 1 bod 122, článok 36 ods. 1 písm. g) a článok 44 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiely na nástrojoch CET1 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď existuje recipročný krížový podiel, o ktorom sa príslušný orgán domnieva, že má umelo zvyšovať vlastné zdroje inštitúcie.  Vykazovaná hodnota sa vypočíta na základe brutto dlhých pozícií a zahŕňa poistné položky vlastných zdrojov Tier 1. |
| 0440 | 1.1.1.16. (–) Nadbytok odpočtov od položiek AT1 presahujúci kapitál AT1  Článok 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota, ktorá sa má vykázať, sa preberie priamo zo vzoru CA1 z položky „nadbytok odpočtov od položiek AT1 presahujúci kapitál AT1“. Hodnota sa musí odpočítať od CET1. |
| 0450 | 1.1.1.17. (–) Kvalifikované účasti mimo finančného sektora, na ktoré sa alternatívne môže uplatniť riziková váha 1 250 %  Článok 4 ods. 1 bod 36, článok 36 ods. 1 písm. k) bodu i) a články 89 až 91 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Kvalifikované účasti sa vymedzujú ako „priamy alebo nepriamy podiel v podniku, ktorý predstavuje aspoň 10 % základného imania alebo hlasovacích práv, alebo ktorý umožňuje vykonávať významný vplyv na riadenie tohto podniku“.  Podľa článku 36 ods. 1 písm. k) bodu i) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa kvalifikované účasti môžu alternatívne odpočítať od CET1 (s použitím tejto položky) alebo sa na ne môže uplatniť riziková váha 1 250 %. |
| 0460 | 1.1.1.18. (–) Sekuritizačné pozície, na ktoré sa alternatívne môže uplatniť riziková váha 1 250 %  Článok 244 ods. 1 písm. b), článok 245 ods. 1 písm. b) a článok 253 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V tejto položke sa vykazujú sekuritizačné pozície, na ktoré sa vzťahuje riziková váha 1 250 %, ale ktoré sa alternatívne môžu odpočítať od CET1 [článok 36 ods. 1 písm. k) bod ii) nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. |
| 0470 | 1.1.1.19. (–) Bezodplatné dodania, na ktoré sa alternatívne môže uplatniť riziková váha 1 250 %  Článok 36 ods. 1 písm. k) bod iii) a článok 379 ods. 3nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Bezodplatné dodania podliehajú rizikovej váhe 1 250 % po 5 dňoch po druhej zmluvnej platbe alebo časti dodania do ukončenia transakcie podľa požiadaviek na vlastné zdroje pre riziko vyrovnania. Alternatívne ich možno odpočítať od CET1 [článok 36 ods. 1 písm. k) bod iii) nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. V druhom spomenutom prípade sa vykazujú v tejto položke. |
| 0471 | 1.1.1.20. (–) Pozície v koši, pre ktoré inštitúcia nevie stanoviť rizikovú váhu v rámci prístupu IRB a na ktoré sa alternatívne môže uplatniť riziková váha 1 250 %  Článok 36 ods. 1 písm. k) bod iv) a článok 153 ods. 8nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V súlade s článkom 36 ods. 1 písm. k) bodom iv) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 možno pozície v koši, pre ktoré inštitúcia nevie stanoviť rizikovú váhu v rámci prístupu IRB, alternatívne odpočítať od CET1 (s použitím tejto položky) alebo sa na ne môže uplatniť riziková váha 1 250 %. |
| 0472 | 1.1.1.21. (–) Kapitálové expozície v rámci prístupu interných modelov, na ktoré sa alternatívne môže uplatniť riziková váha 1 250 %  Článok 36 ods. 1 písm. k) bod v) a článok 155 ods. 4nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podľa článku 36 ods. 1 písm. k) bodu v) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa kapitálové expozície v rámci prístupu interných modelov môžu alternatívne odpočítať od CET1 (s použitím tejto položky) alebo sa na ne môže uplatniť riziková váha 1 250 %. |
| 0480 | 1.1.1.22. (–) Nástroje CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 27, článok 36 ods. 1 písm. h), články 43 až 46, článok 49 ods. 2 a 3 a článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť podielov inštitúcie na nástrojoch subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď inštitúcia nemá významnú investíciu, ktorá sa musí odpočítať od CET1.  Pozri alternatívy k odpočítaniu, keď sa uplatňuje konsolidácia (článok 49 ods. 2 a 3). |
| 0490 | 1.1.1.23. (–) Odpočítateľné odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov  Článok 36 ods. 1 písm. c), článok 38 a článok 48 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov (čistá hodnota časti súvisiacich odložených daňových záväzkov pridelenej na odložené daňové pohľadávky, ktoré vyplývajú z dočasných rozdielov), ktorá sa má podľa článku 38 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 odpočítať, pričom sa uplatňuje prahová hodnota 10 % uvedená v článku 48 ods. 1 písm. a) uvedeného nariadenia. |
| 0500 | 1.1.1.24. (–) Nástroje CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 27, článok 36 ods. 1 písm. i), články 43, 45, 47, článok 48 ods. 2 písm. b), článok 49 ods. 1, 2 a 3 a článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť podielov inštitúcie na nástrojoch CET1 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď inštitúcia má významnú investíciu, ktorá sa musí odpočítať, pričom sa uplatní prahová hodnota 10 % uvedená v článku 48 ods. 1 písm. b) uvedeného nariadenia.  Pozri alternatívy k odpočítaniu, keď sa uplatňuje konsolidácia [článok 49 ods. 1, 2 a 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. |
| 0510 | 1.1.1.25. (–) Hodnota, ktorá presahuje prahovú hodnotu 17,65 %  Článok 48 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov, a priame, nepriame a syntetické podiely inštitúcie na nástrojoch CET1 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď inštitúcia má významnú investíciu, ktorá sa musí odpočítať, pričom sa uplatňuje prahová hodnota 17,65 % uvedená v článku 48 ods. 2 uvedeného nariadenia. |
| 0511 | 1.1.1.25.1. (–) Hodnota, ktorá presahuje prahovú hodnotu 17,65 % v súvislosti s nástrojmi CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu |
| 0512 | 1.1.1.25.2. (–) Hodnota, ktorá presahuje prahovú hodnotu 17,65 % v súvislosti s odloženými daňovými pohľadávkami vyplývajúcimi z dočasných rozdielov |
| 0513 | 1.1.1.25A (–) Nedostatočné krytie pri problémových expozíciách  Článok 36 ods. 1 písm. m) a článok 47c nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0514 | 1.1.1.25B (–) Schodky prísľubov minimálnej hodnoty  Článok 36 ods. 1 písm. n) a článok 132c ods. 2nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0515 | 1.1.1.25C (–) Iné predpokladané daňové poplatky  Článok 36 ods. 1 písm. l) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Daňové poplatky súvisiace s položkami CET1 predpokladané v momente ich výpočtu okrem daňových poplatkov, ktoré už boli zohľadnené v ktoromkoľvek inom riadku obsahujúcom položky CET1 tak, že znížili sumu príslušnej položky CET1. |
| 0520 | 1.1.1.26. Ostatné prechodné úpravy kapitálu CET1  Články 469 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Úpravy odpočtov na základe prechodných ustanovení. Vykazovaná hodnota sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27. (–) Dodatočné odpočty kapitálu CET1 na základe článku 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Ak sa inštitúcia rozhodne, že v plnej miere odpočíta svoje softvérové aktíva v súlade s článkom 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 namiesto uplatňovania zaobchádzania podľa článku 13a delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014, dodatočná odpočítaná hodnota sa nevykazuje v tomto riadku, ale v riadku 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28. Prvky alebo odpočty kapitálu CET1 – iné  Týmto riadkom sa má poskytovať flexibilita výlučne na účely vykazovania. Vypĺňa sa len v ojedinelých prípadoch, keď nebolo prijaté konečné rozhodnutie o vykázaní určitých kapitálových položiek/odpočtov v aktuálnom vzore CA1. Tento riadok sa preto vypĺňa, len keď prvok kapitálu CET1 alebo odpočet od prvku CET1 nie je možné priradiť k žiadnemu z riadkov 020 až 524.  Tento riadok sa nepoužíva na začlenenie kapitálových položiek/odpočtov, ktoré nepokrýva nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu pomerov platobnej schopnosti [napr. začlenenie vnútroštátnych kapitálových položiek/odpočtov, ktoré nepatria do rozsahu pôsobnosti nariadenia (EÚ) č. 575/2013)]. |
| 0530 | 1.1.2. DODATOČNÝ KAPITÁL TIER 1  Článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0540 | 1.1.2.1. Kapitálové nástroje a emisné ážiá prípustné ako kapitál AT1  Článok 51 písm. a), články 52, 53 a 54, článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0551 | 1.1.2.1.1. Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje  Článok 51 písm. a) a články 52, 53 a 54nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi. |
| 0560 | 1.1.2.1.2. (\*) Doplňujúca položka: neprípustné kapitálové nástroje  Článok 52 ods. 1 písm. c), e) a f) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podmienky v týchto písmenách vyjadrujú rôzne situácie kapitálu, ktoré sa môžu zmeniť, preto hodnota vykazovaná v tomto riadku môže byť v ďalších obdobiach prípustná.  Vykazovaná hodnota nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi. |
| 0571 | 1.1.2.1.3. Emisné ážio  Článok 51 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.  Hodnota, ktorá sa má vykázať v tejto položke, zodpovedá časti súvisiacej s „úplne splatenými a priamo emitovanými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0580 | 1.1.2.1.4. (–) Nástroje vlastného AT1  Článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje vlastného AT1 držané vykazujúcou inštitúciou alebo skupinou k dátumu vykazovania a hodnoty nástrojov AT1, ktoré sa majú odpočítať v súlade s článkom 28 ods. 2 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014. S výhradou výnimiek v článku 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „neprípustné kapitálové nástroje“.  Vykazovaná hodnota zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.  Položky 1.1.2.1.4 až 1.1.2.1.4.3 nezahŕňajú skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného AT1. Skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného AT1 sa vykazujú osobitne v položke 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1. (–) Priame podiely na nástrojoch AT1  Článok 4 ods. 1 bod 144, článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 zahrnuté v položke 1.1.2.1.1 držané inštitúciami konsolidovanej skupiny a hodnoty nástrojov AT1, ktoré sa majú odpočítať v súlade s článkom 28 ods. 2 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2. (–) Nepriame podiely na nástrojoch AT1  Článok 52 ods. 1 písm. b) bod ii), článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3. (–) Syntetické podiely na nástrojoch AT1  Článok 4 ods. 1 bod 126, článok 52 ods. 1 písm. b), článok 56 písm. a) a článok 57nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0622 | 1.1.2.1.5. (–) Skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného AT1  Článok 56 písm. a) a článok 57 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podľa článku 56 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013sa odpočítavajú „nástroje vlastného dodatočného kapitálu Tier 1, ktoré by inštitúcia mohla byť povinná odkúpiť v dôsledku existujúcich zmluvných záväzkov“. |
| 0660 | 1.1.2.2. Prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu AT1, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave  Článok 483 ods. 4 a 5, články 484 až 487, články 489 a 491nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota kapitálových nástrojov, ktoré sa prechodne zachovali v predchádzajúcom stave ako AT1. Vykazovaná hodnota sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3. Nástroje emitované dcérskymi spoločnosťami, ktoré sa uznali v kapitáli AT1  Články 83, 85 a 86 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet všetkých hodnôt kvalifikovaného kapitálu T1 dcérskych spoločností, ktorý sa zahŕňa do konsolidovaného AT1.  Zahrnie sa kvalifikovaný kapitál AT1 emitovaný účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. |
| 0680 | 1.1.2.4. Prechodné úpravy na základe dodatočného vykázania nástrojov emitovaných dcérskymi spoločnosťami v kapitáli AT1  Článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Úpravy kvalifikovaného kapitálu T1 zahrnutého do konsolidovaného kapitálu AT1 na základe prechodných ustanovení. Táto položka sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5. (–) Recipročné krížové podiely na kapitáli AT1  Článok 4 ods. 1 bod 122, článok 56 písm. b) a článok 58 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiely na nástrojoch AT1 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď existuje recipročný krížový podiel, o ktorom sa príslušný orgán domnieva, že má umelo zvyšovať vlastné zdroje inštitúcie.  Vykazovaná hodnota sa vypočíta na základe brutto dlhých pozícií a zahŕňa dodatočné poistné položky vlastných zdrojov Tier 1. |
| 0700 | 1.1.2.6. (–) Nástroje AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 27, článok 56 písm. c), články 59, 60 a 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť podielov inštitúcie na nástrojoch subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď inštitúcia nemá významnú investíciu, ktorá sa musí odpočítať od AT1. |
| 0710 | 1.1.2.7. (–) Nástroje AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 27, článok 56 písm. d), články 59 a 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiely inštitúcie na nástrojoch AT1 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď inštitúcia má významnú investíciu, sa odpočítajú v plnej výške. |
| 0720 | 1.1.2.8. (–) Nadbytok odpočtov od položiek T2 presahujúci kapitál T2  Článok 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota, ktorá sa má vykázať, sa získa priamo zo vzoru CA1 z položky „nadbytok odpočtov od položiek T2 presahujúci kapitál T2“ (odpočítané v AT1). |
| 0730 | 1.1.2.9. Ostatné prechodné úpravy kapitálu AT1  Články 472, 474, 475, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Úpravy na základe prechodných ustanovení. Vykazovaná hodnota sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10. Nadbytok odpočtov od položiek AT1 presahujúci kapitál AT1 (odpočítané v CET1)  Článok 36 ods. 1 písm. j) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Dodatočný kapitál Tier 1 nemôže byť záporný, ale je možné, aby odpočty AT1 boli väčšie než kapitál AT1 plus súvisiace emisné ážio. V tomto prípade sa AT1 musí rovnať nule a nadbytok odpočtov AT1 sa musí odpočítať od CET1.  Touto položkou sa dosiahne, že súčet položiek 1.1.2.1 až 1.1.2.12 nie je nikdy nižší než nula. Keď je táto položka kladná, položka 1.1.1.16 je inverznou hodnotou tohto čísla. |
| 0744 | 1.1.2.11. (–) Dodatočné odpočty kapitálu AT1 na základe článku 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0748 | 1.1.2.12. Prvky alebo odpočty kapitálu AT1 – iné  Týmto riadkom sa má poskytovať flexibilita výlučne na účely vykazovania. Vypĺňa sa len v ojedinelých prípadoch, keď nebolo prijaté konečné rozhodnutie o vykázaní určitých kapitálových položiek/odpočtov v aktuálnom vzore CA1. Tento riadok sa preto vypĺňa, len keď prvok kapitálu AT1 alebo odpočet od prvku AT1 nie je možné priradiť k žiadnemu z riadkov 530 až 744.  Tento riadok sa nepoužíva na začlenenie kapitálových položiek/odpočtov, ktoré nepokrýva nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu pomerov platobnej schopnosti (napr. začlenenie vnútroštátnych kapitálových položiek/odpočtov, ktoré nepatria do rozsahu pôsobnosti uvedeného nariadenia). |
| 0750 | 1.2. KAPITÁL TIER 2  Článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0760 | 1.2.1. Kapitálové nástroje a emisné ážiá prípustné ako kapitál T2  Článok 62 písm. a), články 63 až 65, článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0771 | 1.2.1.1. Úplne splatené, priamo emitované kapitálové nástroje  Článok 62 písm. a), články 63 a 65nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.  Kapitálové nástroje môžu pozostávať z vlastného imania alebo záväzkov vrátane podriadených úverov, ktoré spĺňajú kritériá prípustnosti. |
| 0780 | 1.2.1.2. (\*) Doplňujúca položka: neprípustné kapitálové nástroje  Článok 63 písm. c), e) a f) a článok 64 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podmienky v týchto písmenách vyjadrujú rôzne situácie kapitálu, ktoré sa môžu zmeniť, preto hodnota vykazovaná v tomto riadku môže byť v ďalších obdobiach prípustná.  Vykazovaná hodnota nezahŕňa emisné ážio súvisiace s nástrojmi.  Kapitálové nástroje môžu pozostávať z vlastného imania alebo záväzkov vrátane podriadených úverov. |
| 0791 | 1.2.1.3. Emisné ážio  Článok 62 písm. b) a článok 65 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Emisné ážio má ten istý význam ako v uplatniteľnom účtovnom štandarde.  Hodnota, ktorá sa má vykázať v tejto položke, zodpovedá časti súvisiacej s „úplne splatenými a priamo emitovanými kapitálovými nástrojmi“. |
| 0800 | 1.2.1.4. (–) Nástroje vlastného T2  Článok 63 písm. b) bod i), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje vlastného T2 držané vykazujúcou inštitúciou alebo skupinou k dátumu vykazovania a hodnoty nástrojov T2, ktoré sa majú odpočítať v súlade s článkom 28 ods. 2 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014. S výhradou výnimiek v článku 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  V tomto riadku sa nevykazujú podiely na akciách zahrnuté ako „neprípustné kapitálové nástroje“.  Vykazovaná hodnota zahŕňa emisné ážio súvisiace s vlastnými akciami.  Položky 1.2.1.4 až 1.2.1.4.3 nezahŕňajú skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného T2. Skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného T2 sa vykazujú osobitne v položke 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1. (–) Priame podiely na nástrojoch T2  Článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje kapitálu Tier 2 zahrnuté v položke 1.2.1.1 držané inštitúciami konsolidovanej skupiny a hodnoty nástrojov T2, ktoré sa majú odpočítať v súlade s článkom 28 ods. 2 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014. |
| 0840 | 1.2.1.4.2. (–) Nepriame podiely na nástrojoch T2  Článok 4 ods. 1 bod 114, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0841 | 1.2.1.4.3. (–) Syntetické podiely na nástrojoch T2  Článok 4 ods. 1 bod 126, článok 63 písm. b), článok 66 písm. a) a článok 67nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0842 | 1.2.1.5. (–) Skutočné alebo podmienené záväzky kúpiť nástroje vlastného T2  Článok 66 písm. a) a článok 67 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podľa článku 66 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013sa odpočítavajú „nástroje vlastného kapitálu Tier 2, ktoré by inštitúcia mohla byť povinná odkúpiť v dôsledku existujúcich zmluvných záväzkov“. |
| 0880 | 1.2.2. Prechodné úpravy na základe nástrojov kapitálu T2, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave  Článok 483 ods. 6 a 7, články 484, 486, 488, 490 a 491nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota kapitálových nástrojov, ktoré sa prechodne zachovali v predchádzajúcom stave ako T2. Vykazovaná hodnota sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0890 | 1.2.3. Nástroje emitované dcérskymi spoločnosťami, ktoré sa uznali v kapitáli T2  Články 83, 87 a 88 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Súčet všetkých hodnôt kvalifikovaných vlastných zdrojov dcérskych spoločností, ktoré sa zahrnuli do konsolidovaného T2.  Zahrnie sa kvalifikovaný kapitál Tier 2 emitovaný účelovo vytvoreným subjektom [článok 83 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]. |
| 0900 | 1.2.4. Prechodné úpravy na základe dodatočného vykázania nástrojov emitovaných dcérskymi spoločnosťami v kapitáli T2  Článok 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Úpravy kvalifikovaných vlastných zdrojov zahrnutých do konsolidovaného kapitálu T2 na základe prechodných ustanovení. Táto položka sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0910 | 1.2.5. Nadbytok rezerv nad prípustnými očakávanými stratami pri prístupe IRB  Článok 62 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V prípade inštitúcií, ktoré vypočítavajú hodnoty rizikovo vážených expozícií v súlade s prístupom IRB, obsahuje táto položka kladné hodnoty vyplývajúce z porovnania rezerv a očakávaných strát, ktoré sú prípustné ako kapitál T2. |
| 0920 | 1.2.6. Všeobecné úpravy kreditného rizika v rámci štandardizovaného prístupu  Článok 62 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V prípade inštitúcií, ktoré vypočítavajú hodnoty rizikovo vážených expozícií v súlade so štandardizovaným prístupom, obsahuje táto položka všeobecné úpravy kreditného rizika prípustné ako kapitál T2. |
| 0930 | 1.2.7. (–) Recipročné krížové podiely na kapitáli T2  Článok 4 ods. 1 bod 122, článok 66 písm. b) a článok 68 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiely na nástrojoch T2 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď existuje recipročný krížový podiel, o ktorom sa príslušný orgán domnieva, že má umelo zvyšovať vlastné zdroje inštitúcie.  Vykazovaná hodnota sa vypočíta na základe brutto dlhých pozícií a zahŕňa poistné položky vlastných zdrojov Tier 2 a Tier 3. |
| 0940 | 1.2.8. (–) Nástroje T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 27, článok 66 písm. c), články 68 až 70 a článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť podielov inštitúcie na nástrojoch subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď inštitúcia nemá významnú investíciu, ktorá sa musí odpočítať od T2. |
| 0950 | 1.2.9. (–) Nástroje T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 27, článok 66 písm. d), články 68, 69 a 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiely inštitúcie na nástrojoch T2 subjektov finančného sektora [podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 27 nariadenia (EÚ) č. 575/2013], keď inštitúcia má významnú investíciu, sa odpočítajú v plnej výške. |
| 0955 | 1.2.9A (–) Nadbytok odpočtov od oprávnených záväzkov presahujúci oprávnené záväzky  Článok 66 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0960 | 1.2.10. Ostatné prechodné úpravy kapitálu T2  Články 472, 476, 477, 478 a 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Úpravy na základe prechodných ustanovení. Vykazovaná hodnota sa získa priamo zo vzoru CA5. |
| 0970 | 1.2.11. Nadbytok odpočtov od položiek T2 presahujúci kapitál T2 (odpočítané v AT1)  Článok 56 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Tier 2 nemôže byť záporný, ale je možné, že odpočty T2 sú väčšie než kapitál T2 plus súvisiace emisné ážio. V tomto prípade je T2 rovné nule a nadbytok odpočtov T2 sa odpočíta od AT1.  Touto položkou sa dosiahne, že súčet položiek 1.2.1 až 1.2.13 nie je nikdy nižší než nula. Keď je táto položka kladná, položka 1.1.2.8 je inverznou hodnotou tohto čísla. |
| 0974 | 1.2.12. (–) Dodatočné odpočty kapitálu T2 na základe článku 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0978 | 1.2.13. Prvky alebo odpočty kapitálu T2 – iné  Týmto riadkom sa poskytuje flexibilita výlučne na účely vykazovania. Vypĺňa sa len v ojedinelých prípadoch, keď nebolo prijaté konečné rozhodnutie o vykázaní určitých kapitálových položiek/odpočtov v aktuálnom vzore CA1. Tento riadok sa preto vypĺňa, len keď prvok kapitálu T2 alebo odpočet od prvku T2 nie je možné priradiť k žiadnemu z riadkov 750 až 974.  Tento riadok sa nepoužíva na začlenenie kapitálových položiek/odpočtov, ktoré nepokrýva nariadenie (EÚ) č. 575/2013, do výpočtu pomerov platobnej schopnosti (napr. začlenenie vnútroštátnych kapitálových položiek/odpočtov, ktoré nepatria do rozsahu pôsobnosti uvedeného nariadenia). |

1.3. C 02.00 – POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE (CA2)

1.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE  Článok 92 ods. 3 a články 95, 96 a 98 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0020 | SPODNÁ HRANICA PRE VÝSTUPNÉ HODNOTY S-TREA  Inštitúcie, na ktoré sa vzťahuje spodná hranica pre výstupné hodnoty podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú štandardizovanú celkovú hodnotu rizikovej expozície (S-TREA) vypočítanú v súlade s článkom 92 ods. 5. Tento stĺpec sa uplatňuje len na inštitúcie, ktoré používajú interné modely.  V riadkoch, v ktorých sa používajú prístupy interných modelov na výpočet RWEA, sa vykazujú štandardizované hodnoty týchto expozícií.  V riadkoch, v ktorých sa používajú štandardizované prístupy na výpočet RWEA, sa vykazujú tie isté hodnoty, ktoré sa vykazujú v stĺpci 0010 pre tieto expozície. |

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | 1. CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE  Článok 92 ods. 3 a články 95, 96 a 98 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0020 | 1.\* Z čoho: investičné spoločnosti podľa článku 95 ods. 2 a článku 98 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V prípade investičných spoločností podľa článku 95 ods. 2 a článku 98 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0030 | 1.\*\* Z čoho: investičné spoločnosti podľa článku 96 ods. 2 a článku 97 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V prípade investičných spoločností podľa článku 96 ods. 2 a článku 97 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0035 | 1\*\*\* Z čoho: úprava spodnej hranice  Inštitúcie, na ktoré sa vzťahuje spodná hranica pre výstupné hodnoty podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú rozdiel medzi hodnotu vykázanou v riadku 0010 a hodnotou vykázanou v riadku 0036. Suma je buď kladná alebo sa rovná nule. |
| 0036 | 1a. CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE PRED UPLATNENÍM SPODNEJ HRANICE  Inštitúcie, na ktoré sa vzťahuje spodná hranica pre výstupné hodnoty podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú výšku TREA bez spodnej hranice v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0040 | 1.1. HODNOTY RIZIKOVO VÁŽENÝCH EXPOZÍCIÍ PRE KREDITNÉ RIZIKO, KREDITNÉ RIZIKO PROTISTRANY A RIZIKO ZNÍŽENIA KVALITY POHĽADÁVOK Z INÝCH AKO KREDITNÝCH DÔVODOV A BEZODPLATNÉ DODANIE  Článok 92 ods. 3 a článok 92 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0050 | 1.1.1. Štandardizovaný prístup (SA)  Vzory CR SA a SEC SA na úrovni celkových expozícií |
| 0051 | 1.1.1.\* Z čoho: dodatočné prísnejšie prudenciálne požiadavky na základe článku 124 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú dodatočné hodnoty rizikových expozícií potrebné na splnenie prísnejších prudenciálnych požiadaviek, ako im boli oznámené po konzultácii s EBA, v súlade s článkom 124 ods. 8 až 13 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0060 | 1.1.1.1. Triedy expozícií SA bez sekuritizačných pozícií  Vzor CR SA na úrovni celkových expozícií Triedy expozícií SA sú triedy uvedené v článku 112 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 bez sekuritizačných pozícií. |
| 0070 | 1.1.1.1.01. Ústredné vlády alebo centrálne banky  Pozri vzor CR SA. |
| 0080 | 1.1.1.1.02. Regionálne vlády alebo miestne orgány  Pozri vzor CR SA. |
| 0090 | 1.1.1.1.03. Subjekty verejného sektora  Pozri vzor CR SA. |
| 0100 | 1.1.1.1.04. Multilaterálne rozvojové banky  Pozri vzor CR SA. |
| 0110 | 1.1.1.1.05. Medzinárodné organizácie  Pozri vzor CR SA. |
| 0120 | 1.1.1.1.06. Inštitúcie  Pozri vzor CR SA. |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Podnikateľské subjekty – iné  Pozri vzor CR SA. |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Podnikateľské subjekty – špecializované financovanie  Pozri vzor CR SA. |
| 0140 | 1.1.1.1.08. Retailové subjekty  Pozri vzor CR SA. |
| 0150 | 1.1.1.1.09. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok a expozície ADC  Pozri vzor CR SA. |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na bývanie – expozície, ktoré nie sú IPRE (zabezpečené)  Pozri vzor CR SA. |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na bývanie – expozície, ktoré nie sú IPRE (nezabezpečené)  Pozri vzor CR SA. |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na bývanie – ostatné – expozície, ktoré nie sú IPRE  Pozri vzor CR SA. |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na bývanie – expozície IPRE  Pozri vzor CR SA. |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na bývanie – ostatné – expozície IPRE  Pozri vzor CR SA. |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na podnikanie – expozície, ktoré nie sú IPRE (zabezpečené)  Pozri vzor CR SA. |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na podnikanie – expozície, ktoré nie sú IPRE (nezabezpečené)  Pozri vzor CR SA. |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na podnikanie – ostatné – expozície, ktoré nie sú IPRE  Pozri vzor CR SA. |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na podnikanie – expozície IPRE  Pozri vzor CR SA. |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a. Zabezpečené hypotékami na nehnuteľný majetok určený na podnikanie – ostatné – expozície IPRE  Pozri vzor CR SA. |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b. Nadobudnutie, rozvoj a výstavba (ADC)  Pozri vzor CR SA. |
| 0160 | 1.1.1.1.10. Expozície v stave zlyhania  Pozri vzor CR SA. |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a. Expozície voči podriadenému dlhu  Pozri vzor CR SA. |
| 0180 | 1.1.1.1.12. Kryté dlhopisy  Pozri vzor CR SA. |
| 0190 | 1.1.1.1.13. Pohľadávky voči inštitúciám a podnikateľským subjektom s krátkodobým ratingovým hodnotením  Pozri vzor CR SA. |
| 0200 | 1.1.1.1.14. Podniky kolektívneho investovania (PKI)  Pozri vzor CR SA. |
| 0210 | 1.1.1.1.15. Vlastné imanie  Pozri vzor CR SA. |
| 0211 | 1.1.1.1.16. Ostatné položky  Pozri vzor CR SA. |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 Z čoho: softvérové aktíva účtované ako nehmotné aktíva  Hodnota rizikovo váženej expozície týkajúca sa časti softvérových aktív účtovaných ako nehmotné aktíva, ktorá nie je odpočítaná od položiek CET1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ale je rizikovo vážená v súlade s článkom 113 ods. 5 uvedeného nariadenia. |
| 0240 | 1.1.2. Prístup interných ratingov (IRB) |
| 0241 | 1.1.2.\* Z čoho: dodatočné prísnejšie prudenciálne požiadavky na základe článku 164 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú dodatočné hodnoty rizikových expozícií potrebné na splnenie prísnejších prudenciálnych požiadaviek, ako im boli oznámené po notifikácii EBA, v súlade s článkom 164 ods. 5 a 7 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0242 | 1.1.2.\*\* Z čoho: dodatočné prísnejšie prudenciálne požiadavky na základe článku 124 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú dodatočné hodnoty rizikových expozícií potrebné na splnenie prísnejších prudenciálnych požiadaviek, ktoré stanovili príslušné orgány po konzultácii s EBA, ako sa stanovuje v článku 124 ods. 8 až 13 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a ktoré sa týkajú limitov platiacich pre prípustnú trhovú hodnotu kolaterálu, ako je stanovené v článku 125 ods. 2 písm. d) a článku 126 ods. 2 písm. d) uvedeného nariadenia. |
| 0250 | 1.1.2.1. Prístupy IRB, keď sa nepoužívajú vlastné odhady straty v prípade zlyhania (LGD) ani konverzné faktory  Vzor CR IRB na úrovni celkových expozícií (keď sa nepoužívajú vlastné odhady LGD alebo konverzné faktory) |
| 0260 | 1.1.2.1.01. Ústredné vlády a centrálne banky  Pozri vzor CR IRB. |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Regionálne vlády alebo miestne orgány  Pozri vzor CR IRB. |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Subjekty verejného sektora  Pozri vzor CR IRB. |
| 0270 | 1.1.2.1.02. Inštitúcie  Pozri vzor CR IRB. |
| 0290 | 1.1.2.1.04. Podnikateľské subjekty – špecializované financovanie  Pozri vzor CR IRB. |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Podnikateľské subjekty – odkúpené pohľadávky  Pozri vzor CR IRB. |
| 0300 | 1.1.2.1.05. Podnikateľské subjekty – iné  Pozri vzor CR IRB. |
| 0305 | 1.1.2.1.06\* Doplňujúca položka: Podnikateľské subjekty – veľké podnikateľské subjekty  Pozri vzor CR IRB. |
| 0306 | 1.1.2.1.06\* Doplňujúca položka: Podnikateľské subjekty – malé a stredné podniky (MSP)  Pozri vzor CR IRB. |
| 0310 | 1.1.2.2. Prístupy IRB, keď sa používajú vlastné odhady LGD a/alebo konverzný faktor  Vzor CR IRB na úrovni celkových expozícií (keď sa používajú vlastné odhady LGD a/alebo konverzný faktor) |
| 0320 | 1.1.2.2.01. Ústredné vlády a centrálne banky  Pozri vzor CR IRB. |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Regionálne vlády alebo miestne orgány  Pozri vzor CR IRB. |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Subjekty verejného sektora  Pozri vzor CR IRB. |
| 0350 | 1.1.2.2.04. Podnikateľské subjekty – špecializované financovanie  Pozri vzor CR IRB. |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Podnikateľské subjekty – odkúpené pohľadávky  Pozri vzor CR IRB. |
| 0360 | 1.1.2.2.05. Podnikateľské subjekty – iné  Pozri vzor CR IRB. |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Doplňujúca položka: Podnikateľské subjekty – veľké podnikateľské subjekty  Pozri vzor CR IRB. |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\* Doplňujúca položka: Podnikateľské subjekty – malé a stredné podniky (MSP)  Pozri vzor CR IRB. |
| 0371 | 1.1.2.2.06. Retail – zabezpečené nehnuteľným majetkom určeným na bývanie  Pozri vzor CR IRB. |
| 0390 | 1.1.2.2.08. Retail – kvalifikovaný revolving  Pozri vzor CR IRB. |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Retail – odkúpené pohľadávky  Pozri vzor CR IRB. |
| 0401 | 1.1.2.2.09. Retail – ostatné  Pozri vzor CR IRB. |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01. Z čoho: zabezpečené nehnuteľným majetkom určeným na podnikanie  Pozri vzor CR IRB. |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Doplňujúca položka: Retail – zabezpečené nehnuteľným majetkom MSP |
| 0412 | 1.1.2.2.11\* Doplňujúca položka: Retail – zabezpečené nehnuteľným majetkom, subjekty iné než MSP |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Doplňujúca položka: Retail – ostatné MSP |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Doplňujúca položka: Retail – ostatné subjekty iné než MSP |
| 0420 | 1.1.2.3. Kapitálové expozície podľa IRB  Pozri vzor CR EQU IRB. |
| 0425 | 1.1.2.4. Podniky kolektívneho investovania (PKI)  Pozri vzor CR IRB. |
| 0450 | 1.1.2.5. Iné aktíva, ktoré nemajú povahu kreditného záväzku  Vykazovaná hodnota je hodnota rizikovo váženej expozície vypočítaná podľa článku 156 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 Z čoho: softvérové aktíva účtované ako nehmotné aktíva  Hodnota rizikovo váženej expozície týkajúca sa časti softvérových aktív účtovaných ako nehmotné aktíva, ktorá nie je odpočítaná od položiek CET1 v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ale je rizikovo vážená v súlade s článkom 156 uvedeného nariadenia. |
| 0460 | 1.1.3. Hodnota rizikovej expozície pri príspevkoch do fondu pre prípad zlyhania CCP  Články 307, 308 a 309 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0470 | 1.1.4. Sekuritizačné pozície  Pozri vzor CR SETT. |
| 0490 | 1.2. CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE PRE RIZIKÁ VYROVNANIA/DODANIA  Článok 92 ods. 3 a článok 92 ods. 4 písm. ca) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0500 | 1.2.1. Riziko vyrovnania/dodania v neobchodnej knihe  Pozri vzor CR SETT. |
| 0510 | 1.2.2. Riziko vyrovnania/dodania v obchodnej knihe  Pozri vzor CR SETT. |
| 0520 | 1.3. CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE PRE ČINNOSTI PODLIEHAJÚCE TRHOVÉMU RIZIKU  Článok 92 ods. 4 písm. b) bod i) a písm. c), článok 92 ods. 5 písm. b), článok 92 ods. 7 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0530 | 1.3.1. Hodnota rizikovej expozície pre činnosti podliehajúce trhovému riziku vypočítaná subjektmi, ktoré uplatňujú výlučne zjednodušený štandardizovaný prístup (SSA) |
| 0540 | 1.3.1.1. Obchodované dlhové nástroje  Vzor MKR SA TDI na úrovni všetkých mien |
| 0550 | 1.3.1.2. Vlastné imanie  Vzor MKR SA EQU na úrovni všetkých vnútroštátnych trhov |
| 0555 | 1.3.1.3. Osobitný prístup pre pozičné riziko v PKI  Článok 348 ods. 1, článok 350 ods. 3 písm. c) a článok 364 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Celková hodnota rizikovej expozície pre pozície v PKI, ak sa kapitálové požiadavky počítajú podľa článku 348 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a to buď okamžite, alebo ako dôsledok horného ohraničenia uvedeného v článku 350 ods. 3 písm. c) uvedeného nariadenia. V nariadení (EÚ) č. 575/2013 sa tieto pozície výslovne nepriraďujú úrokovému riziku ani akciovému riziku.  Keď sa uplatňuje osobitný prístup stanovený v článku 348 ods. 1 prvej vete nariadenia (EÚ) č. 575/2013, hodnota, ktorá sa má vykázať, je 32 % čistej pozície predmetnej expozície PKI vynásobená koeficientom 12,5.  Keď sa uplatňuje osobitný prístup ustanovený v článku 348 ods. 1 druhej vete nariadenia (EÚ) č. 575/2013, hodnota, ktorá sa má vykázať, je nižšia hodnota spomedzi 32 % čistej pozície príslušnej expozície PKI a rozdielu medzi 40 % tejto čistej pozície a požiadavkami na vlastné zdroje, ktoré vyplývajú z devízového rizika spojeného s expozíciou PKI, vynásobená koeficientom 12,5. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Doplňujúca položka: PKI investované výhradne v obchodovaných dlhových nástrojoch  Celková hodnota rizikovej expozície pre pozície v PKI, ak sú PKI investované výhradne v nástrojoch podliehajúcich úrokovému riziku. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* PKI investované výhradne v nástrojoch vlastného imania alebo zmiešaných nástrojov  Celková hodnota rizikovej expozície pre pozície v PKI, ak sú PKI investované výhradne buď v nástrojoch podliehajúcich akciovému riziku, alebo v zmiešaných nástrojoch, alebo ak sú zložky PKI neznáme. |
| 0560 | 1.3.1.4. Devízy  Pozri vzor MKR SA FX. |
| 0570 | 1.3.1.5. Komodity  Pozri vzor MKR SA COM. |
| 0580 | 1.3.2. Hodnota rizikovej expozície pre pozičné, devízové a komoditné riziko v rámci prístupu interných modelov (IM)  Pozri vzor MKR IM.   |  | | --- | | **Vysvetľujúci text na účely konzultácie**  Tento riadok sa vypustí hneď ako sa súčasný prístup interných modelov už nebude môcť používať na výpočet požiadaviek na vlastné zdroje pre trhové riziká. | |
| 0581 | 1.3.3. Hodnota rizikovej expozície pre súvahu a podsúvahu podliehajúcu trhovému riziku subjektov uplatňujúcich výlučne alternatívny štandardizovaný prístup (ASA)  Pozri vzor MKR ASA SUM. |
| 0585 | 1.3.4. Hodnota rizikovej expozície pre súvahu a podsúvahu podliehajúcu trhovému riziku subjektov uplatňujúcich alternatívny prístup interného modelu (AIMA) alebo kombináciu AIMA a ASA  Pozri vzor MKR AIMA SUM. |
| 0589 | 1.3\* HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE PRE REKLASIFIKÁCIE MEDZI NEOBCHODNOU A OBCHODNOU KNIHOU  Pozri vzor MOV. |
| 0590 | 1.4. CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE PRE OPERAČNÉ RIZIKO (OpR)  Článok 92 ods. 3 a článok 92 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V prípade investičných spoločností podľa článku 95 ods. 2, článku 96 ods. 2 a článku 98 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 je tento prvok nula. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5. DODATOČNÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE NA ZÁKLADE FIXNÝCH REŽIJNÝCH NÁKLADOV  Článok 95 ods. 2 a článok 96 ods. 2, článok 97 a článok 98 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Iba v prípade investičných spoločností podľa článku 95 ods. 2, článku 96 ods. 2 a článku 98 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Pozri aj článok 97 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Investičné spoločnosti podľa článku 96 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vykazujú hodnotu uvedenú v článku 97 vynásobenú koeficientom 12,5.  Investičné spoločnosti podľa článku 95 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vykazujú takto:  – Ak je hodnota uvedená v článku 95 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 väčšia než hodnota uvedená v článku 95 ods. 2 písm. b) uvedeného nariadenia, vykazovaná hodnota sa rovná nule.  – Ak je hodnota uvedená v článku 95 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 väčšia než hodnota uvedená v článku 95 ods. 2 písm. a) uvedeného nariadenia, vykazovaná hodnota je výsledok odpočtu druhej hodnoty od prvej. |
| 0640 | 1.6. CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE PRE ÚPRAVU OCENENIA POHĽADÁVKY (CVA)  Článok 92 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Pozri vzor CVA. |
| 0655 | 1.6.4. Štandardizovaný prístup (SA)  Článok 383 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0665 | 1.6.5. Úplný základný prístup (F–BA)  Článok 384 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0666 | 1.6.6. Znížený základný prístup (R–BA)  Článok 384 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0675 | 1.6.7. Štandardizovaný prístup (SA)  Článok 385 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0676 | 1.6.8. Zjednodušené zaobchádzanie s derivátovými pozíciami v PKI  Články 132a ods. 3, 152 ods. 3 a 325j ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0680 | 1.7. CELKOVÁ HODNOTA RIZIKOVEJ EXPOZÍCIE SÚVISIACA S VEĽKOU MAJETKOVOU ANGAŽOVANOSŤOU V OBCHODNEJ KNIHE  Článok 92 ods. 4 písm. b) bod ii) a články 395 až 401nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0690 | 1.8. INÉ HODNOTY RIZIKOVÝCH EXPOZÍCIÍ  Články 3, 458 a 459 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a hodnoty rizikových expozícií, ktoré nemožno priradiť k žiadnej z položiek 1.1 až 1.7.  Inštitúcie vykazujú hodnoty potrebné na splnenie týchto požiadaviek:  Prísnejšie prudenciálne požiadavky stanovené Komisiou v súlade s článkami 458 a 459 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Dodatočné hodnoty rizikových expozícií na základe článku 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Táto položka nie je spojená s podrobným vzorom. |
| 0710 | 1.8.2. Z čoho: dodatočné prísnejšie prudenciálne požiadavky na základe článku 458 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 458 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0720 | 1.8.2.\* Z čoho: požiadavky pre veľkú majetkovú angažovanosť  Článok 458 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0730 | 1.8.2.\*\* Z čoho: na základe modifikovaných rizikových váh zameraných na majetkové bubliny v sektore nehnuteľného majetku určeného na bývanie a podnikanie  Článok 458 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0740 | 1.8.2.\*\*\* Z čoho: na základe expozícií vo vnútri finančného sektora  Článok 458 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0750 | 1.8.3. Z čoho: dodatočné prísnejšie prudenciálne požiadavky na základe článku 459 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 459 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0755 | 1.8.3a Z čoho: dodatočné RWEA pre trhové riziko, ktoré boli uložené orgánom dohľadu na základe článku 110 smernice 2013/36/EÚ  Článok 101 smernice 2013/36/EÚ a vnútroštátne transpozičné opatrenia uvedeného článku. |
| 0760 | 1.8.4. Z čoho: dodatočná hodnota rizikovej expozície na základe článku 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Dodatočná hodnota rizikovej expozície sa musí vykazovať. Zahŕňa len dodatočné hodnoty [napr. keď expozícia vo výške 100 má rizikovú váhu 20 % a inštitúcia uplatní rizikovú váhu 50 % na základe článku 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazovaná hodnota je 30]. |
| 0770 | 1.8.4\* Z čoho: dodatočné RWEA pre trhové riziko  Vrátane, ale nielen, prípadu „rizík nezahrnutých do výpočtu modelu“. |
| 0780 | 1.8.5. Z čoho: prechodná hodnota rizikovej expozície vo vzťahu ku kryptoaktívam na základe článku 501d ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Pozri vzor CRYPTO. |

1.4. C 03.00 – PODIELY A ÚROVNE KAPITÁLU (CA3)

1.4.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadky | |
| 0010 | 1. Podiel kapitálu CET1  Článok 92 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiel kapitálu CET1 je kapitál CET1 inštitúcie vyjadrený ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície. |
| 0020 | 2. Nadbytok (+)/schodok (–) kapitálu CET1  Táto položka v absolútnych číslach udáva hodnotu nadbytku alebo schodku kapitálu CET1 v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 92 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (4,5 %), t. j. bez zohľadnenia kapitálových vankúšov a prechodných ustanovení týkajúcich sa podielu. |
| 0030 | 3. Podiel kapitálu T1  Článok 92 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podiel kapitálu T1 je kapitál T1 inštitúcie vyjadrený ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície. |
| 0040 | 4. Nadbytok (+)/schodok (–) kapitálu T1  Táto položka v absolútnych číslach udáva hodnotu nadbytku alebo schodku kapitálu T1 v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 92 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (6 %), t. j. bez zohľadnenia kapitálových vankúšov a prechodných ustanovení týkajúcich sa podielu. |
| 0050 | 5. Celkový podiel kapitálu  Článok 92 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Celkový podiel kapitálu sa rovná vlastným zdrojom inštitúcie vyjadreným ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície. |
| 0060 | 6. Nadbytok (+)/schodok (–) celkového kapitálu  Táto položka v absolútnych číslach udáva hodnotu nadbytku alebo schodku vlastných zdrojov v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 92 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (8 %), t. j. bez zohľadnenia kapitálových vankúšov a prechodných ustanovení týkajúcich sa podielu. |
| 0070 | 7. Podiel kapitálu CET1 so zreteľom na TREA bez spodnej hranice  Podiel kapitálu CET1 v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vyjadrený ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície vypočítaný v súlade s článkom 92 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0080 | 8. Podiel kapitálu T1 so zreteľom na TREA bez spodnej hranice  Podiel kapitálu T1 v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vyjadrený ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície vypočítaný v súlade s článkom 92 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0090 | 9. Celkový podiel kapitálu so zreteľom na TREA bez spodnej hranice  Celkový podiel kapitálu v zmysle vymedzenia v článku 92 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vyjadrený ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície vypočítaný v súlade s článkom 92 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0130 | 13. Podiel celkovej kapitálovej požiadavky v rámci SREP (TSCR)  Súčet bodov i) a ii) takto:  celkový podiel kapitálu (8 %), ako je stanovené v článku 92 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  dodatočné požiadavky na vlastné zdroje (požiadavky piliera 2 – P2R) uvedené v článku 104 ods. 1 písm. a) smernice 2013/36/EÚ, vyjadrené ako pomer. Určujú sa v súlade s kritériami stanovenými v dokumente *EBA Guidelines on common procedures and methodologies for the supervisory review and evaluation process and supervisory stress testing* (Usmernenia EBA o spoločných postupoch a metodikách pre postup preskúmania a hodnotenia orgánmi dohľadu a stresové testovanie orgánmi dohľadu) (EBA SREP GL).  Táto položka odráža podiel celkovej kapitálovej požiadavky v rámci SREP (TSCR) tak, ako ho inštitúcii oznámil príslušný orgán. TSCR je vymedzený v oddieloch 7.4 a 7.5 dokumentu EBA SREP GL.  Ak príslušný orgán neoznámil žiadne požiadavky na dodatočné vlastné zdroje, vykazuje sa iba bod i).  Ak je inštitúcia viazaná spodnou hranicou pre výstupné hodnoty, vykazované údaje predstavujú TSCR požadovanú na plnenie požiadaviek k dátumu vykazovania, pričom sa zohľadňujú ustanovenia článku 104a ods. 6 smernice 2013/36/EÚ. |
| 0140 | 13.\* TSCR: má byť tvorený kapitálom CET1  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel kapitálu CET1 (4,5 %), ako je stanovené v článku 92 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013; 2. časť podielu P2R uvedeného v riadku 0130 bode ii), ktorý na základe požiadavky príslušného orgánu musí byť držaný v podobe kapitálu CET1.   Ak príslušný orgán neoznámil žiadne požiadavky na dodatočné vlastné zdroje, ktoré sa majú držať v podobe kapitálu CET1, vykazuje sa iba bod i).  Ak je inštitúcia viazaná spodnou hranicou pre výstupné hodnoty, vykazované údaje predstavujú TSCR požadovanú na plnenie požiadaviek k dátumu vykazovania, pričom sa zohľadňujú ustanovenia článku 104a ods. 6 smernice 2013/36/EÚ. |
| 0150 | 13.\*\* TSCR: má byť tvorený kapitálom Tier 1  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel kapitálu Tier 1 (6 %), ako je stanovené v článku 92 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013; 2. časť podielu P2R uvedeného v riadku 0130 bode ii), ktorý na základe požiadavky príslušného orgánu musí byť držaný v podobe kapitálu Tier 1.   Ak príslušný orgán neoznámil žiadne požiadavky na dodatočné vlastné zdroje, ktoré sa majú držať v podobe kapitálu Tier 1, vykazuje sa iba bod i).  Ak je inštitúcia viazaná spodnou hranicou pre výstupné hodnoty, vykazované údaje predstavujú TSCR požadovanú na plnenie požiadaviek k dátumu vykazovania, pričom sa zohľadňujú ustanovenia článku 104a ods. 6 smernice 2013/36/EÚ. |
| 0151 | 13a. Podiel celkovej kapitálovej požiadavky podľa SREP (TSCR) bez horného ohraničenia podľa článku 104a ods. 6 písm. a) smernice 2013/36/EÚ  Článok 104a ods. 6 písm. a) smernice 2013/36/EÚ  V prípade inštitúcií viazaných spodnou hranicou pre výstupné hodnoty – podiel TSCR bez dočasného horného ohraničenia stanoveného v článku 104a ods. 6 písm. b) smernice 2013/36/EÚ. |
| 0152 | 13a\* TSCR: Má byť tvorená kapitálom CET1  Článok 104a ods. 6 písm. a) smernice 2013/36/EÚ  V prípade inštitúcií viazaných spodnou hranicou pre výstupné hodnoty – podiel TSCR bez dočasného horného ohraničenia stanoveného v článku 104a ods. 6 písm. b) smernice 2013/36/EÚ. |
| 0153 | 13a\*\* TSCR: Má byť tvorená kapitálom Tier 1  Článok 104a ods. 6 písm. a) smernice 2013/36/EÚ  V prípade inštitúcií viazaných spodnou hranicou pre výstupné hodnoty – podiel TSCR bez dočasného horného ohraničenia stanoveného v článku 104a ods. 6 písm. b) smernice 2013/36/EÚ. |
| 0160 | 14. Podiel celkovej kapitálovej požiadavky (OCR)  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel TSCR uvedený v riadku 0130; 2. v rozsahu, v akom je zákonne uplatniteľný, podiel požiadavky na kombinovaný vankúš uvedenej v článku 128 bode 6) smernice 2013/36/EÚ.   Táto položka odráža podiel celkovej kapitálovej požiadavky (OCR) v zmysle vymedzenia v oddiele 7.5 dokumentu EBA SREP GL.  Ak sa neuplatňuje žiadna požiadavka na vankúš, vykazuje sa iba bod i). |
| 0170 | 14.\* OCR: má byť tvorený kapitálom CET1  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel TSCR má byť tvorený kapitálom CET1 uvedeným v riadku 0140; 2. v rozsahu, v akom je zákonne uplatniteľný, podiel požiadavky na kombinovaný vankúš uvedenej v článku 128 bode 6) smernice 2013/36/EÚ.   Ak sa neuplatňuje žiadna požiadavka na vankúš, vykazuje sa iba bod i). |
| 0180 | 14.\*\* OCR: má byť tvorený kapitálom Tier 1  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel TSCR má byť tvorený kapitálom Tier 1 uvedeným v riadku 0150; 2. v rozsahu, v akom je zákonne uplatniteľný, podiel požiadavky na kombinovaný vankúš uvedenej v článku 128 bode 6) smernice 2013/36/EÚ.   Ak sa neuplatňuje žiadna požiadavka na vankúš, vykazuje sa iba bod i). |
| 0190 | 15. Podiel celkovej kapitálovej požiadavky (OCR) a usmernenia pre pilier 2 (P2G)  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel OCR uvedený v riadku 160; 2. v uplatniteľných prípadoch usmernenie týkajúce sa dodatočných vlastných zdrojov, ktoré oznámil príslušný orgán (usmernenie pre pilier 2 – P2G), ako sa uvádza v článku 104b ods. 3 smernice 2013/36/EÚ, vyjadrené ako pomer. Vymedzujú sa v súlade s oddielom 7.7.1 dokumentu EBA SREP GL. Usmernenie P2G sa zahŕňa iba vtedy, ak to inštitúcii oznámil príslušný orgán.   Ak príslušný orgán neoznámil žiadne P2G, vykazuje sa iba bod i). |
| 0200 | 15.\* OCR a P2G: majú byť tvorené kapitálom CET1  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel OCR má byť tvorený kapitálom CET1 uvedeným v riadku 0170; 2. v uplatniteľných prípadoch časť podielu P2R uvedeného v bode ii) v riadku 0190, ktorý na základe požiadavky príslušného orgánu musí byť držaný v podobe kapitálu CET1. P2G sa zahrnie iba vtedy, ak to inštitúcii oznámil príslušný orgán.   Ak príslušný orgán neoznámil žiadne P2G, vykazuje sa iba bod i). |
| 0210 | 15.\*\* OCR a P2G: majú byť tvorené kapitálom Tier 1  Súčet bodov i) a ii) takto:   1. podiel OCR má byť tvorený kapitálom Tier 1 uvedeným v riadku 0180; 2. v uplatniteľných prípadoch časť podielu P2R uvedeného v bode ii) v riadku 0190, ktorý na základe požiadavky príslušného orgánu musí byť držaný v podobe kapitálu Tier 1. P2G sa zahrnie iba vtedy, ak to inštitúcii oznámil príslušný orgán.   Ak príslušný orgán neoznámil žiadne P2G, vykazuje sa iba bod i). |
| 0220 | Nadbytok (+)/schodok (–) kapitálu CET1 vzhľadom na požiadavky článku 92 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a článku 104a smernice 2013/36/EÚ  Táto položka v absolútnych číslach udáva hodnotu nadbytku alebo schodku kapitálu CET1 v súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 92 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (4,5 %) a článku 104a smernice 2013/36/EÚ – okrem dodatočných vlastných zdrojov potrebných na riešenie rizika nadmerného využívania finančnej páky v zmysle odseku 3 tohto článku – v rozsahu, v akom musí byť požiadavka článku 104a uvedenej smernice splnená prostredníctvom kapitálu CET1. Ak musí inštitúcia na splnenie požiadaviek článku 92 ods. 1 písm. b) a/alebo c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a/alebo článku 104a smernice 2013/36/EÚ použiť svoj kapitál CET1 nad rámec rozsahu, v akom musí byť požiadavka článku 104a smernice 2013/36/EÚ splnená prostredníctvom kapitálu CET1, zohľadňuje sa to vo vykazovanom nadbytku alebo schodku.  Táto hodnota odzrkadľuje kapitál CET1, ktorý je k dispozícii na splnenie požiadavky na kombinovaný vankúš a iných požiadaviek. |
| 0330 | **Úplný podiel kapitálu CET1**  Článok 92 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 bez uplatnenia článku 465 uvedeného nariadenia. |
| 0340 | **Úplný podiel kapitálu T1**  Článok 92 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 bez uplatnenia článku 465 uvedeného nariadenia. |
| 0350 | **Úplný podiel celkového kapitálu**  Článok 92 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, bez uplatnenia článku 465 uvedeného nariadenia. |
| 0360 | **Podiel kapitálu CET1 bez uplatnenia prechodných ustanovení o spodnej hranici pre výstupné hodnoty S-TREA [článok 465 ods. 3, 4, 5 a 7 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]**  Článok 92 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, bez uplatnenia článku 465 ods. 3, 4, 5 a 7 uvedeného nariadenia. |
| 0370 | **Podiel kapitálu T1 bez uplatnenia prechodných ustanovení o spodnej hranici pre výstupné hodnoty S-TREA [článok 465 ods. 3, 4, 5 a 7 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]**  Článok 92 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, bez uplatnenia článku 465 ods. 3, 4, 5 a 7 uvedeného nariadenia. |
| 0380 | **Celkový podiel kapitálu bez uplatnenia prechodných ustanovení o spodnej hranici pre výstupné hodnoty S-TREA [článok 465 ods. 3, 4, 5 a 7 nariadenia (EÚ) č. 575/2013]**  Článok 92 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, bez uplatnenia článku 465 ods. 3, 4, 5 a 7 uvedeného nariadenia. |

1.5. C 04.00 – DOPLŇUJÚCE POLOŽKY (CA4)

1.5.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadky | |
| 0010 | 1. Celkové odložené daňové pohľadávky  Hodnota vykazovaná v tejto položke sa rovná hodnote vykázanej v poslednej overenej/auditovanej účtovnej súvahe. |
| 0020 | 1.1. Odložené daňové pohľadávky, ktoré nezávisia od budúcej ziskovosti  Článok 39 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Odložené daňové pohľadávky, ktoré boli vytvorené pred 23. novembrom 2016 a nezávisia od budúcej ziskovosti, a preto sa na ne uplatňuje riziková váha. |
| 0030 | 1.2. Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov  Článok 36 ods. 1 písm. c) a článok 38 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti, ale nevyplývajú z dočasných rozdielov, a preto sa na ne neuplatňuje prahová hodnota (t. j. v plnej miere sa odpočítavajú od CET1). |
| 0040 | 1.3. Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov  Článok 36 ods. 1 písm. c), článok 38 a článok 48 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov, a preto sa na ich odpočet od CET1 uplatňujú prahové hodnoty 10 % a 17,65 % stanovené v článku 48 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0050 | 2. Celkové odložené daňové záväzky  Hodnota vykazovaná v tejto položke sa rovná hodnote vykázanej v poslednej overenej/auditovanej účtovnej súvahe. |
| 0060 | 2.1. Odložené daňové záväzky, ktoré sa neodpočítavajú od odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti  Článok 38 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Odložené daňové záväzky, pre ktoré nie sú splnené podmienky stanovené v článku 38 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. Táto položka teda zahŕňa odložené daňové záväzky, ktoré znižujú hodnotu goodwillu, ostatných nehmotných aktív alebo majetku dôchodkového fondu so stanovenými požitkami, ktoré sa musia odpočítať, ktoré sa vykazujú v príslušných položkách vzoru CA1 – 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 a 1.1.1.14.2. |
| 0070 | 2.2. Odložené daňové záväzky odpočítateľné od odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti  Článok 38 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0080 | 2.2.1. Odpočítateľné odložené daňové záväzky spojené s odloženými daňovými pohľadávkami, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov  Článok 38 ods. 3, 4 a 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Odložené daňové záväzky, ktoré môžu v súlade s článkom 38 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 znížiť hodnotu odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti, a ktoré neprislúchajú odloženým daňovým pohľadávkam, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov, ako sa stanovuje v článku 38 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0090 | 2.2.2. Odpočítateľné odložené daňové záväzky spojené s odloženými daňovými pohľadávkami, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov  Článok 38 ods. 3, 4 a 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Odložené daňové záväzky, ktoré môžu v súlade s článkom 38 ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 znížiť hodnotu odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti, a ktoré prislúchajú odloženým daňovým pohľadávkam, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov, ako sa stanovuje v článku 38 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0093 | 2A Daňové preplatky a prenos daňových strát do predchádzajúcich rokov  Článok 39 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Výška daňových preplatkov a výška daňových strát prenesených do predchádzajúcich rokov, ktoré sa neodpočítavajú od vlastných zdrojov v súlade s článkom 39 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013; vykázaná hodnota je hodnota pred uplatnením rizikových váh. |
| 0096 | 2B Odložené daňové pohľadávky, na ktoré sa uplatňuje riziková váha 250 %  Článok 48 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov a ktoré sa neodpočítavajú podľa článku 48 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ale na ktoré sa vzťahuje riziková váha 250 % v súlade s článkom 48 ods. 4 uvedeného nariadenia, pričom sa zohľadňuje účinok článku 470 a článku 478 ods. 2 toho istého nariadenia. Vykázaná hodnota je hodnota odložených daňových pohľadávok pred uplatnením rizikových váh. |
| 0097 | 2C Odložené daňové pohľadávky, na ktoré sa uplatňuje riziková váha 0 %  Článok 469 ods. 1 písm. d), článok 470, článok 472 ods. 5 a článok 478 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov a ktoré sa neodpočítavajú podľa článku 469 ods. 1 písm. d), článku 470 a článku 478 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ale na ktoré sa vzťahuje riziková váha 0 % v súlade s článkom 472 ods. 5 uvedeného nariadenia. Vykázaná hodnota je hodnota odložených daňových pohľadávok pred uplatnením rizikových váh. |
| 0901 | 2W Softvérové aktíva účtované ako nehmotné aktíva vyňaté z odpočtu od CET1  Článok 36 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú hodnotu obozretne ocenených softvérových aktív, ktorá je vyňatá z odpočtu od položiek CET1 v súlade s článkom 13a delegovaného nariadenia (EÚ) č. 241/2014. |
| 0905 | 2Y Nástroje kapitálu AT1 a súvisiace účty emisného ážia klasifikované ako vlastné imanie podľa uplatniteľných účtovných štandardov  Hodnota nástrojov AT1 vrátane ich súvisiacich účtov emisného ážia, ktoré sú klasifikované ako vlastné imanie podľa uplatniteľného účtovného štandardu. |
| 0906 | 2Z Nástroje kapitálu AT1 a súvisiace účty emisného ážia klasifikované ako záväzky podľa uplatniteľných účtovných štandardov  Hodnota nástrojov AT1 vrátane ich súvisiacich účtov emisného ážia, ktoré sú klasifikované ako záväzky podľa uplatniteľného účtovného štandardu. |
| 0100 | 3. IRB nadbytok (+) alebo schodok (–) úprav kreditného rizika, dodatočných úprav ocenenia a iných znížení vlastných zdrojov o očakávané straty pre expozície, pri ktorých nedošlo k zlyhaniu  Článok 36 ods. 1 písm. d), článok 62 písm. d), články 158 a 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. |
| 0110 | 3.1. Celkové úpravy kreditného rizika, dodatočné úpravy ocenenia a iné zníženia vlastných zdrojov prípustné na začlenenie do výpočtu výšky očakávanej straty  Článok 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. |
| 0120 | 3.1.1. Všeobecné úpravy kreditného rizika  Článok 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. |
| 0130 | 3.1.2. Špecifické úpravy kreditného rizika  Článok 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. |
| 0131 | 3.1.3. Dodatočné úpravy ocenenia a iné zníženia vlastných zdrojov  Články 34, 110 a 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. |
| 0140 | 3.2. Celkové prípustné očakávané straty  Článok 158 ods. 5, 6 a 10 a článok 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. Vykazuje sa len očakávaná strata súvisiaca s expozíciami, pri ktorých nedošlo k zlyhaniu. |
| 0145 | 4. IRB nadbytok (+) alebo schodok (–) špecifických úprav kreditného rizika o očakávané straty pre expozície v stave zlyhania  Článok 36 ods. 1 písm. d), článok 62 písm. d), články 158 a 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. |
| 0150 | 4.1. Špecifické úpravy kreditného rizika a pozície, s ktorými sa zaobchádza podobne  Článok 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. |
| 0155 | 4.2. Celkové prípustné očakávané straty  Článok 158 ods. 5, 6 a 10 a článok 159 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Túto položku vykazujú len inštitúcie používajúce IRB. Vykazuje sa len očakávaná strata súvisiaca s expozíciami v stave zlyhania. |
| 0160 | 5. Hodnoty rizikovo vážených expozícií pre výpočet hornej hranice na prekročenie rezervy prípustnej ako T2  Článok 62 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V prípade inštitúcií používajúcich IRB sa prekračujúca hodnota rezerv (oproti očakávaným stratám) prípustná na začlenenie do kapitálu Tier 2 ohraničí vo výške 0,6 % hodnôt rizikovo vážených expozícií vypočítaných pomocou prístupu IRB v súlade s článkom 62 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Hodnota vykazovaná v tejto položke sa rovná hodnotám rizikovo vážených expozícií (t. j. nenásobia sa 0,6 %), čo je základom na výpočet horného ohraničenia. |
| 0170 | 6. Celkové brutto rezervy prípustné na začlenenie do kapitálu T2  Článok 62 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Táto položka zahŕňa všeobecné úpravy kreditného rizika, ktoré sú prípustné na začlenenie do kapitálu T2, pred uplatnením horného ohraničenia.  Vo vykazovanej hodnote sa nezohľadňujú daňové účinky. |
| 0180 | 7. Hodnoty rizikovo vážených expozícií pre výpočet hornej hranice rezervy prípustnej ako T2  Článok 62 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Podľa článku 62 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sú úpravy kreditného rizika prípustné na začlenenie do kapitálu Tier 2 obmedzené do výšky 1,25 % hodnôt rizikovo vážených expozícií.  Hodnota vykazovaná v tejto položke sa rovná hodnotám rizikovo vážených expozícií (t. j. nenásobia sa 1,25 %), čo je základom na výpočet horného ohraničenia. |
| 0190 | 8. Neodpočítateľná prahová hodnota podielov v subjektoch finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 46 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Táto položka obsahuje prahovú hodnotu, do výšky ktorej sa neodpočítavajú podiely v subjekte finančného sektora, keď inštitúcia nemá významnú investíciu. Hodnota je výsledkom spočítania všetkých položiek, ktoré sú základom prahovej hodnoty, a vynásobenia takto získaného súčtu hodnotou 10 %. |
| 0200 | 9. 10 % prahová hodnota CET1  Článok 48 ods. 1 písm. a) a b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Táto položka obsahuje 10 % prahovú hodnotu pre podiely v subjektoch finančného sektora, keď inštitúcia má významnú investíciu, a pre odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov.  Hodnota je výsledkom spočítania všetkých položiek, ktoré sú základom prahovej hodnoty, a vynásobenia takto získaného súčtu hodnotou 10 %. |
| 0210 | 10. 17,65 % prahová hodnota CET1  Článok 48 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Táto položka obsahuje 17,65 % prahovú hodnotu pre podiely v subjektoch finančného sektora, keď inštitúcia má významnú investíciu, a pre odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov, ktorá sa uplatňuje po 10 % prahovej hodnote.  Prahová hodnota sa vypočítava tak, aby hodnota dvoch položiek, ktorá sa vykazuje, neprekročila 15 % konečného vlastného kapitálu Tier 1, t. j. kapitálu CET1 vypočítaného po všetkých odpočtoch a bez úprav na základe prechodných ustanovení. |
| 0225 | 11. Prípustný kapitál na účely kvalifikovaných účastí mimo finančného sektora  Článok 4 ods. 1 bod 71 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0230 | 12. Podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu, po odpočítaní krátkych pozícií  Články 44, 45, 46 a 49 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0240 | 12.1. Priame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Články 44, 45, 46 a 49 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0250 | 12.1.1. Brutto priame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Články 44, 46 a 49 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Priame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, keď inštitúcia nemá významnú investíciu, bez:  a) pozícií z upísania držaných päť pracovných dní alebo menej;  b) hodnôt súvisiacich s investíciami, na ktoré sa uplatňuje alternatíva podľa článku 49; a  c) podielov, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. g) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0260 | 12.1.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s priamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 45 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0270 | 12.2. Nepriame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0280 | 12.2.1. Brutto nepriame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota sa rovná nepriamym podielom v obchodnej knihe na kapitálových nástrojoch subjektov finančného sektora, ktoré sú vo forme podielov cenných papierov zaradených do indexu. Dosiahne sa vypočítaním podkladovej expozície voči kapitálovým nástrojom subjektov finančného sektora v týchto indexoch.  Podiely, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. g) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa nezapočítavajú. |
| 0290 | 12.2.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s nepriamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 114 a článok 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 45 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0291 | 12.3.1. Syntetické podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0292 | 12.3.2. Brutto syntetické podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0293 | 12.3.3. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s brutto syntetickými podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 126 a článok 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 45 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0300 | 13. Podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu, po odpočítaní krátkych pozícií  Články 58, 59 a 60 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0310 | 13.1. Priame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Články 58, 59 a článok 60 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0320 | 13.1.1. Brutto priame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 58 a článok 60 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Priame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, keď inštitúcia nemá významnú investíciu, bez:  a) pozícií z upísania držaných päť pracovných dní alebo menej; a  b) podielov, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 56 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0330 | 13.1.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s priamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 59 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0340 | 13.2. Nepriame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0350 | 13.2.1. Brutto nepriame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota sa rovná nepriamym podielom v obchodnej knihe na kapitálových nástrojoch subjektov finančného sektora, ktoré sú vo forme podielov cenných papierov zaradených do indexu. Dosiahne sa vypočítaním podkladovej expozície voči kapitálovým nástrojom subjektov finančného sektora v týchto indexoch.  Podiely, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 56 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa nezapočítavajú. |
| 0360 | 13.2.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s nepriamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 114 a článok 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 59 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0361 | 13.3. Syntetické podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0362 | 13.3.1. Brutto syntetické podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0363 | 13.3.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s brutto syntetickými podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 126 a článok 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 59 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0370 | 14. Podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu, po odpočítaní krátkych pozícií  Články 68, 69 a 70 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0380 | 14.1. Priame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Články 68 a 69 a článok 70 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0390 | 14.1.1. Brutto priame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 68 a článok 70 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Priame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, keď inštitúcia nemá významnú investíciu, bez:  a) pozícií z upísania držaných päť pracovných dní alebo menej; a  b) podielov, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 66 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0400 | 14.1.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s priamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 69 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0410 | 14.2. Nepriame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0420 | 14.2.1. Brutto nepriame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota sa rovná nepriamym podielom v obchodnej knihe na kapitálových nástrojoch subjektov finančného sektora, ktoré sú vo forme podielov cenných papierov zaradených do indexu. Dosiahne sa vypočítaním podkladovej expozície voči kapitálovým nástrojom subjektov finančného sektora v týchto indexoch.  Podiely, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 66 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa nezapočítavajú. |
| 0430 | 14.2.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s nepriamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 114 a článok 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 69 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0431 | 14.3. Syntetické podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0432 | 14.3.1. Brutto syntetické podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0433 | 14.3.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s brutto syntetickými podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 126 a článok 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 69 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0440 | 15. Podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu, po odpočítaní krátkych pozícií  Články 44, 45, 47 a 49 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0450 | 15.1. Priame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Články 44, 45, 47 a 49 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0460 | 15.1.1. Brutto priame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Články 44, 45, 47 a 49 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Priame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, keď inštitúcia má významnú investíciu, bez:  a) pozícií z upísania držaných päť pracovných dní alebo menej;  b) hodnôt súvisiacich s investíciami, na ktoré sa uplatňuje alternatíva podľa článku 49; a  c) podielov, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. g) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0470 | 15.1.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s priamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 45 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0480 | 15.2. Nepriame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0490 | 15.2.1. Brutto nepriame podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota sa rovná nepriamym podielom v obchodnej knihe na kapitálových nástrojoch subjektov finančného sektora, ktoré sú vo forme podielov cenných papierov zaradených do indexu. Dosiahne sa vypočítaním podkladovej expozície voči kapitálovým nástrojom subjektov finančného sektora v týchto indexoch.  Podiely, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 36 ods. 1 písm. g) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa nezapočítavajú. |
| 0500 | 15.2.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s nepriamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 114 a článok 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 45 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0501 | 15.3. Syntetické podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0502 | 15.3.1. Brutto syntetické podiely kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0503 | 15.3.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s brutto syntetickými podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 126 a článok 45 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 45 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0504 | Investície do kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu – podliehajúce rizikovej váhe 250 %  Článok 48 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota významných investícií do kapitálu CET1 subjektov finančného sektora, ktoré sa neodpočítavajú podľa článku 48 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ale ktoré podliehajú rizikovej váhe 250 % v súlade s článkom 48 ods. 4 uvedeného nariadenia.  Vykázaná hodnota je hodnota významných investícií pred uplatnením rizikových váh. |
| 0510 | 16. Podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu, po odpočítaní krátkych pozícií  Články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0520 | 16.1. Priame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0530 | 16.1.1. Brutto priame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 58 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Priame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, keď inštitúcia má významnú investíciu, bez:  a) pozícií z upísania držaných päť pracovných dní alebo menej [článok 56 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013]; a  b) podielov, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 56 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0540 | 16.1.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s priamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 59 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0550 | 16.2. Nepriame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0560 | 16.2.1. Brutto nepriame podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota sa rovná nepriamym podielom v obchodnej knihe na kapitálových nástrojoch subjektov finančného sektora, ktoré sú vo forme podielov cenných papierov zaradených do indexu. Dosiahne sa vypočítaním podkladovej expozície voči kapitálovým nástrojom subjektov finančného sektora v týchto indexoch.  Podiely, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 56 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa nezapočítavajú. |
| 0570 | 16.2.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s nepriamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 114 a článok 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 59 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0571 | 16.3. Syntetické podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0572 | 16.3.1. Brutto syntetické podiely kapitálu AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 58 a 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0573 | 16.3.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s brutto syntetickými podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 126 a článok 59 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 59 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0580 | 17. Podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu, po odpočítaní krátkych pozícií  Články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0590 | 17.1. Priame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0600 | 17.1.1. Brutto priame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 68 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Priame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, keď inštitúcia má významnú investíciu, bez:  a) pozícií z upísania držaných päť pracovných dní alebo menej [článok 66 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013]; a  b) podielov, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 66 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0610 | 17.1.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s priamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 69 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0620 | 17.2. Nepriame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0630 | 17.2.1. Brutto nepriame podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 114 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota sa rovná nepriamym podielom v obchodnej knihe na kapitálových nástrojoch subjektov finančného sektora, ktoré sú vo forme podielov cenných papierov zaradených do indexu. Dosiahne sa vypočítaním podkladovej expozície voči kapitálovým nástrojom subjektov finančného sektora v týchto indexoch.  Podiely, s ktorými sa zaobchádza ako s recipročnými krížovými podielmi v súlade s článkom 66 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa nezapočítavajú. |
| 0640 | 17.2.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s nepriamymi brutto podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 114 a článok 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 69 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0641 | 17.3. Syntetické podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0642 | 17.3.1. Brutto syntetické podiely kapitálu T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 4 ods. 1 bod 126 a články 68 a 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0643 | 17.3.2. (–) Povolené kompenzačné krátke pozície v súvislosti s brutto syntetickými podielmi uvedenými vyššie  Článok 4 ods. 1 bod 126 a článok 69 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článkom 69 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa povoľujú kompenzačné krátke pozície v rovnakej podkladovej expozícii pod podmienkou, že dátum splatnosti krátkej pozície je buď rovnaký alebo neskorší ako dátum splatnosti dlhej pozície, alebo zostatková splatnosť krátkej pozície je najmenej jeden rok. |
| 0650 | 18. Rizikovo vážené expozície podielov CET1 v subjektoch finančného sektora, ktoré sa neodpočítavajú od kapitálu CET1 inštitúcie  Článok 46 ods. 4, článok 48 ods. 4 a článok 49 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0660 | 19. Rizikovo vážené expozície podielov AT1 v subjektoch finančného sektora, ktoré sa neodpočítavajú od kapitálu AT1 inštitúcie  Článok 60 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0670 | 20. Rizikovo vážené expozície podielov T2 v subjektoch finančného sektora, ktoré sa neodpočítavajú od kapitálu T2 inštitúcie  Článok 70 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0680 | 21. Podiely na kapitálových nástrojoch CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu, pri ktorých sa dočasne upúšťa od ustanovení o odpočítaní  Článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Príslušný orgán môže dočasne upustiť od uplatňovania ustanovení o odpočítaní od CET1 z dôvodu podielov na nástrojoch špecifického subjektu finančného sektora, keď považuje tieto podiely za podiely určené na účely operácie finančnej pomoci na reorganizáciu a záchranu tohto subjektu.  Treba poznamenať, že tieto nástroje sa musia vykazovať aj v položke 12.1. |
| 0690 | 22. Podiely na kapitálových nástrojoch CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu, pri ktorých sa dočasne upúšťa od ustanovení o odpočítaní  Článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Príslušný orgán môže upustiť od uplatňovania ustanovení o odpočítaní od CET1 z dôvodu podielov na nástrojoch špecifického subjektu finančného sektora, keď považuje tieto podiely za podiely určené na účely operácie finančnej pomoci na reorganizáciu a záchranu tohto subjektu.  Treba poznamenať, že tieto nástroje sa musia vykazovať aj v položke 15.1. |
| 0700 | 23. Podiely na kapitálových nástrojoch AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu, pri ktorých sa dočasne upúšťa od ustanovení o odpočítaní  Článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Príslušný orgán môže dočasne upustiť od uplatňovania ustanovení o odpočítaní od AT1 z dôvodu podielov na nástrojoch špecifického subjektu finančného sektora, keď považuje tieto podiely za podiely určené na účely operácie finančnej pomoci na reorganizáciu a záchranu tohto subjektu.  Treba poznamenať, že tieto nástroje sa musia vykazovať aj v položke 13.1. |
| 0710 | 24. Podiely na kapitálových nástrojoch AT1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu, pri ktorých sa dočasne upúšťa od ustanovení o odpočítaní  Článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Príslušný orgán môže dočasne upustiť od uplatňovania ustanovení o odpočítaní od AT1 z dôvodu podielov na nástrojoch špecifického subjektu finančného sektora, keď považuje tieto podiely za podiely určené na účely operácie finančnej pomoci na reorganizáciu a záchranu tohto subjektu.  Treba poznamenať, že tieto nástroje sa musia vykazovať aj v položke 16.1. |
| 0720 | 25. Podiely na kapitálových nástrojoch T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia nemá významnú investíciu, pri ktorých sa dočasne upúšťa od ustanovení o odpočítaní  Článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Príslušný orgán môže upustiť od uplatňovania ustanovení o odpočítaní od T2 z dôvodu podielov na nástrojoch špecifického subjektu finančného sektora, keď považuje tieto podiely za podiely určené na účely operácie finančnej pomoci na reorganizáciu a záchranu tohto subjektu.  Treba poznamenať, že tieto nástroje sa musia vykazovať aj v položke 14.1. |
| 0730 | 26. Podiely na kapitálových nástrojoch T2 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu, pri ktorých sa dočasne upúšťa od ustanovení o odpočítaní  Článok 79 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Príslušný orgán môže upustiť od uplatňovania ustanovení o odpočítaní od T2 z dôvodu podielov na nástrojoch špecifického subjektu finančného sektora, keď považuje tieto podiely za podiely určené na účely operácie finančnej pomoci na reorganizáciu a záchranu tohto subjektu.  Treba poznamenať, že tieto nástroje sa musia vykazovať aj v položke 17.1. |
| 0740 | 27. Požiadavka na kombinovaný vankúš  Článok 128 bod 6 smernice 2013/36/EÚ |
| 0750 | Vankúš na zachovanie kapitálu  Článok 128 bod 1 a článok 129 smernice 2013/36/EÚ  Podľa článku 129 ods. 1 smernice 2013/36/EÚ je vankúš na zachovanie kapitálu dodatočná suma nad rámec vlastného kapitálu Tier 1. Keďže miera vankúša na zachovanie kapitálu vo výške 2,5 % je stabilná, vykazuje sa v tomto riadku hodnota. |
| 0760 | Vankúš na zachovanie z dôvodu makroprudenciálneho alebo systémového rizika identifikovaného na úrovni členského štátu  Článok 458 ods. 2 písm. d) bod iv) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V tomto riadku sa vykazuje hodnota vankúša na zachovanie z dôvodu makroprudenciálneho alebo systémového rizika identifikovaného na úrovni členského štátu, ktorý sa môže požadovať podľa článku 458 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 popri vankúši na zachovanie kapitálu.  Vykázaná suma predstavuje výšku vlastných zdrojov potrebných na dodržanie príslušných požiadaviek na kapitálový vankúš k dátumu vykazovania. |
| 0770 | Proticyklický kapitálový vankúš špecifický pre inštitúciu  Článok 128 bod 2 a články 130, 135 až 140 smernice 2013/36/EÚ  Vykázaná suma predstavuje výšku vlastných zdrojov potrebných na dodržanie príslušných požiadaviek na kapitálový vankúš k dátumu vykazovania. |
| 0780 | Vankúš na krytie systémového rizika  Článok 128 bod 5, články 133 a 134 smernice 2013/36/EÚ  Vykázaná suma predstavuje výšku vlastných zdrojov potrebných na dodržanie príslušných požiadaviek na kapitálový vankúš k dátumu vykazovania. |
| 0800 | Vankúš pre globálne systémovo významné inštitúcie  Článok 128 bod 3 a článok 131 smernice 2013/36/EÚ  Vykázaná suma predstavuje výšku vlastných zdrojov potrebných na dodržanie príslušných požiadaviek na kapitálový vankúš k dátumu vykazovania. |
| 0810 | Vankúš pre inak systémovo významné inštitúcie  Článok 128 bod 4 a článok 131 smernice 2013/36/EÚ  Vykázaná suma predstavuje výšku vlastných zdrojov potrebných na dodržanie príslušných požiadaviek na kapitálový vankúš k dátumu vykazovania. |
| 0820 | 28. Požiadavky na vlastné zdroje súvisiace s úpravami piliera II  Článok 104a ods. 1 smernice 2013/36/EÚ  Ak príslušný orgán rozhodne, že inštitúcia musí vypočítavať požiadavky na dodatočné vlastné zdroje na základe piliera II, hodnota uvedených dodatočných požiadaviek na vlastné zdroje sa vykazuje v tomto riadku. |
| 0830 | 29. Počiatočný kapitál  Články 12 a 28 až 31 smernice 2013/36/EÚ a článok 93 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0840 | 30. Vlastné zdroje založené na fixných režijných nákladoch  Článok 95 ods. 2 písm. b), článok 96 ods. 2 písm. b), článok 97 a článok 98 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovanou hodnotou je požiadavka na vlastné zdroje vyplývajúca z uplatňovania vyššie uvedených článkov. |
| 0850 | 31. Nedomáce pôvodné expozície  Informácie potrebné na výpočet prahovej hodnoty na vykazovanie vzoru CR GB v súlade s článkom 5 ods. 5 tohto vykonávacieho nariadenia. Prahová hodnota sa vypočíta na základe pôvodnej expozície pred uplatnením konverzného faktora.  Expozície sa považujú za domáce, keď ide o expozície voči protistranám sídliacim v členskom štáte, v ktorom má inštitúcia sídlo.  Odchylne od článku 21 ods. 1 písm. a) tohto vykonávacieho nariadenia musí byť tento riadok vždy vyplnený. |
| 0860 | 32. Celkové pôvodné expozície  Informácie potrebné na výpočet prahovej hodnoty na vykazovanie vzoru CR GB v súlade s článkom 5 ods. 5 tohto vykonávacieho nariadenia. Prahová hodnota sa vypočíta na základe pôvodnej expozície pred uplatnením konverzného faktora.  Expozície sa považujú za domáce, keď ide o expozície voči protistranám sídliacim v členskom štáte, v ktorom má inštitúcia sídlo.  Odchylne od článku 21 ods. 1 písm. a) tohto vykonávacieho nariadenia musí byť tento riadok vždy vyplnený. |
| 0870 | 33. ÚPRAVA SPODNEJ HRANICE PRED UPLATNENÍM PRECHODNÉHO STROPU  V prípade inštitúcií, na ktoré sa vzťahuje spodná hranica pre výstupné hodnoty podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa vykazuje úprava spodnej hranice bez uplatnenia prechodného stropu, ako sa stanovuje v článku 465 ods. 2 nariadenia č. 575/2013. |
| 0880 | 34. ÚPRAVA SPODNEJ HRANICE PO UPLATNENÍ PRECHODNÉHO STROPU  V prípade inštitúcií, na ktoré sa vzťahuje spodná hranica pre výstupné hodnoty podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa vykazuje úprava spodnej hranice po uplatnení prechodného stropu, ako sa stanovuje v článku 465 ods. 2 nariadenia č. 575/2013. |
| 0890 | 35. ÚPLNÁ ÚPRAVA SPODNEJ HRANICE  V prípade inštitúcií, na ktoré sa vzťahuje spodná hranica pre výstupné hodnoty podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, sa vykazuje úprava spodnej hranice bez uplatnenia všetkých prechodných opatrení, ako sa stanovuje v článku 465 nariadenia č. 575/2013. |
| 0900 | 36. Uplatnená spodná hranica pre výstupné hodnoty (%)  Spodná hranica pre výstupné hodnoty vyjadrená ako percentuálny podiel a uplatnená bankou  pri výpočte hodnoty úpravy spodnej hranice: koeficient „x“ podľa článku 92 ods. 3 a článku 465 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |

1.6. PRECHODNÉ USTANOVENIA a NÁSTROJE ZACHOVANÉ V PREDCHÁDZAJÚCOM STAVE: NÁSTROJE NEPREDSTAVUJÚCE ŠTÁTNU POMOC (CA5)

1.6.1. Všeobecné poznámky

16. Vo vzore CA5 je zhrnutý výpočet prvkov a odpočtov vlastných zdrojov, na ktoré sa vzťahujú prechodné ustanovenia stanovené v článkoch 465 až 491 a článkoch 494a a 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

17. Štruktúra vzoru CA5 je takáto:

a) Vo vzore CA5.1 sú zhrnuté celkové úpravy, ktoré sa musia uplatniť na rôzne zložky vlastných zdrojov (vykazované vo vzore CA1 v súlade so záverečnými ustanoveniami) v dôsledku uplatňovania prechodných ustanovení. Prvky tohto vzoru sa popisujú ako „úpravy“ rôznych zložiek kapitálu vo vzore CA1 s cieľom vyjadriť v zložkách vlastných zdrojov účinky prechodných ustanovení.

b) Vzor 5.2 poskytuje ďalšie podrobné informácie o výpočte tých nástrojov zachovaných v predchádzajúcom stave, ktoré nepredstavujú štátnu pomoc.

18. Inštitúcie v prvých štyroch stĺpcoch vykazujú úpravy vlastného kapitálu Tier 1, dodatočného kapitálu Tier 1 a kapitálu Tier 2, ako aj hodnotu, ku ktorej sa pristupuje ako k rizikovo váženým aktívam. Inštitúcie musia v stĺpci 0050 vykázať aj uplatniteľnú percentuálnu mieru a v stĺpci 0060 prípustnú hodnotu bez uplatnenia prechodných ustanovení.

19. Inštitúcie vo vzore CA5 vykazujú prvky len počas obdobia, keď sa uplatňujú prechodné ustanovenia stanovené v desiatej časti nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

20. Niektoré prechodné ustanovenia vyžadujú odpočet od kapitálu Tier 1. Keď ide o takýto prípad, zostatková suma odpočtu alebo odpočtov sa uplatní na kapitál Tier 1 a keď AT1 nepostačuje na absorbovanie tejto hodnoty, nadbytok sa odpočíta od CET1.

1.6.2. C 05.01 – PRECHODNÉ USTANOVENIA (CA5.1)

21. Inštitúcie vykazujú vo vzore CA5.1 uplatňovanie prechodných ustanovení vo vzťahu k zložkám vlastných zdrojov podľa ustanovení v článkoch 465 až 491 a článkoch 494a a 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013 v porovnaní s uplatňovaním záverečných ustanovení stanovených v druhej časti hlave II uvedeného nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

22. Inštitúcie vykazujú v riadkoch 0060 až 0065 informácie o prechodných ustanoveniach pre nástroje, ktoré sa zachovali v predchádzajúcom stave. Údaje vykazované v riadku 0060 vzoru CA5.1 odzrkadľujú prechodné ustanovenia zahrnuté v nariadení (EÚ) č. 575/2013 v znení platnom do 26. júna 2019 a možno ich odvodiť od príslušných oddielov vzoru CA5.2. Riadky 0061 až 0065 zachytávajú účinok prechodných ustanovení článkov 494a a 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013.

23. Inštitúcie vykazujú v riadkoch 0070 až 0092 informácie o prechodných ustanoveniach pre menšinové účasti a nástroje dodatočného kapitálu Tier 1 a Tier 2 emitované dcérskymi spoločnosťami [v súlade s článkami 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013].

24. V riadku 0100 a riadkoch, ktoré za ním nasledujú, vykazujú inštitúcie informácie o účinku prechodných ustanovení týkajúcich sa nerealizovaných ziskov a strát, odpočtov, dodatočných filtrov a odpočtov a IFRS 9.

25. Môžu sa vyskytnúť prípady, keď prechodné odpočty kapitálov CET1, AT1 alebo T2 presahujú kapitál CET1, AT1 alebo T2 inštitúcie. Tento účinok – ak vyplýva z prechodných ustanovení – sa uvedie vo vzore CA1, pričom sa použijú príslušné bunky. Úpravy v stĺpcoch vzoru CA5 následne nezahŕňajú účinky presahovania v prípade nedostatočného dostupného kapitálu.

1.6.2.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | |
| 0010 | Úpravy CET1 |
| 0020 | Úpravy AT1 |
| 0030 | Úpravy T2 |
| 0040 | Úpravy zahrnuté v rizikovo vážených aktívach (RWA)  V stĺpci 0040 sa uvádzajú príslušné hodnoty, ktorými sa upravuje celková hodnota rizikovej expozície podľa článku 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 na základe prechodných ustanovení. Vykazované hodnoty zohľadňujú uplatňovanie ustanovení tretej časti hlavy II kapitoly 2 alebo 3 alebo tretej časti hlavy IV v súlade s článkom 92 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. To znamená, že prechodné hodnoty, na ktoré sa vzťahujú ustanovenia tretej časti hlavy II kapitoly 2 alebo 3, sa vykazujú ako hodnoty rizikovo vážených expozícií, zatiaľ čo prechodné hodnoty, na ktoré sa vzťahuje tretia časť hlava IV, predstavujú požiadavky na vlastné zdroje vynásobené koeficientom 12,5.  Zatiaľ čo stĺpce 0010 až 0030 sú priamo spojené so vzorom CA1, úpravy celkovej hodnoty rizikovej expozície nie sú priamo spojené s príslušnými vzormi pre kreditné riziko. Ak existujú úpravy celkovej hodnoty rizikovej expozície vyplývajúce z prechodných ustanovení, zahrnú sa priamo do vzorov CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU alebo MKR IM. Tieto účinky sa okrem toho vykazujú v stĺpci 0040 vzoru CA5.1. V dôsledku toho sú uvedené hodnoty len doplňujúcimi položkami. |
| 0050 | Príslušná percentuálna hodnota |
| 0060 | Prípustná hodnota bez prechodných ustanovení  V tomto stĺpci sa uvádza hodnota každého nástroja pred uplatnením prechodných ustanovení, t. j. základná hodnota relevantná pre výpočet úprav. |

|  |  |
| --- | --- |
| Riadky | |
| 0010 | 1. Celkové úpravy  Tento riadok vyjadruje celkový účinok prechodných úprav v rôznych typoch kapitálu plus rizikovo vážené hodnoty vyplývajúce z uvedených úprav. |
| 0020 | 1.1. Nástroje zachované v predchádzajúcom stave  Články 483 až 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Tento riadok vyjadruje celkový účinok nástrojov, ktoré sa prechodne zachovali v predchádzajúcom stave, v rôznych typoch kapitálu. |
| 0060 | 1.1.2. Nástroje, ktoré nepredstavujú štátnu pomoc  Vykazované sumy sa získajú zo stĺpca 060 vzoru CA5.2. |
| 0061 | 1.1.3. Nástroje emitované prostredníctvom účelovo vytvorených subjektov  Článok 494a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0062 | 1.1.4. Nástroje emitované pred 27. júnom 2019, ktoré nespĺňajú kritériá prípustnosti týkajúce sa právomoci odpísať dlh alebo právomoci vykonať konverziu podľa článku 59 smernice 2014/59/EÚ alebo ktoré sú predmetom dohôd o vzájomnom započítaní alebo čistom zúčtovaní  Článok 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú hodnotu nástrojov v rozsahu pôsobnosti článku 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nespĺňajú jedno alebo viac kritérií prípustnosti uvedených v článku 52 ods. 1 písm. p), q) a r) uvedeného nariadenia, alebo prípadne v článku 63 písm. n), o) a p) uvedeného nariadenia.  V prípade nástrojov kapitálu Tier 2 prípustných v súlade s článkom 494b ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa dodržiavajú ustanovenia o amortizácii uvedené v článku 64 uvedeného nariadenia. |
| 0063 | 1.1.4.1.\* Z čoho: nástroje bez právne alebo zmluvne povinného odpísania alebo konverzie pri uplatnení právomocí podľa článku 59 smernice 2014/59/EÚ  Článok 494b, článok 52 ods. 1 písm. p) a článok 63 písm. n) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú hodnotu nástrojov v rozsahu pôsobnosti článku 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nespĺňajú kritériá prípustnosti uvedené v článku 52 ods. 1 písm. p) alebo prípadne v článku 63 písm. n) uvedeného nariadenia.  To zahŕňa aj nástroje, ktoré dodatočne nespĺňajú kritériá prípustnosti uvedené v článku 52 ods. 1 písm. q) alebo r) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 alebo prípadne v článku 63 písm. o) alebo p) uvedeného nariadenia. |
| 0064 | 1.1.4.2.\* Z čoho: nástroje, ktoré sa riadia právom tretej krajiny, bez účinného a vymožiteľného uplatnenia právomocí podľa článku 59 smernice 2014/59/EÚ  Článok 494b, článok 52 ods. 1 písm. q) a článok 63 písm. o) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú hodnotu nástrojov v rozsahu pôsobnosti článku 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nespĺňajú kritériá prípustnosti uvedené v článku 52 ods. 1 písm. q) alebo prípadne v článku 63 písm. o) uvedeného nariadenia.  To zahŕňa aj nástroje, ktoré dodatočne nespĺňajú kritériá prípustnosti uvedené v článku 52 ods. 1 písm. p) alebo r) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 alebo prípadne v článku 63 písm. n) alebo p) uvedeného nariadenia. |
| 0065 | 1.1.4.3.\* Z čoho: nástroje, ktoré sú predmetom dohôd o vzájomnom započítaní alebo čistom zúčtovaní  Článok 494b, článok 52 ods. 1 písm. r) a článok 63 písm. p) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie vykazujú hodnotu nástrojov v rozsahu pôsobnosti článku 494b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré nespĺňajú kritériá prípustnosti uvedené v článku 52 ods. 1 písm. r) uvedeného nariadenia alebo prípadne v článku 63 písm. p) uvedeného nariadenia.  To zahŕňa aj nástroje, ktoré dodatočne nespĺňajú kritériá prípustnosti uvedené v článku 52 ods. 1 písm. p) alebo q) nariadenia (EÚ) č. 575/2013 alebo prípadne v článku 63 písm. n) alebo o) uvedeného nariadenia. |
| 0070 | 1.2. Menšinové účasti a ekvivalenty  Články 479 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Tento riadok vyjadruje účinky prechodných ustanovení v menšinových účastiach prípustných ako CET1; kvalifikovaných nástrojoch T1 prípustných ako konsolidovaný AT1 a kvalifikovaných vlastných zdrojoch prípustných ako konsolidovaný T2. |
| 0080 | 1.2.1. Kapitálové nástroje a položky, ktoré sa nekvalifikujú ako menšinové účasti  Článok 479 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota, ktorá sa vykazuje v stĺpci 060 tohto riadku, je hodnota, ktorá sa v súlade s predchádzajúcim nariadením kvalifikuje ako konsolidované rezervy. |
| 0090 | 1.2.2. Prechodné vykázanie menšinových účastí v konsolidovaných vlastných zdrojoch  Články 84 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota, ktorá sa vykazuje v stĺpci 0060 tohto riadku, je prípustná hodnota bez uplatnenia prechodných ustanovení. |
| 0091 | 1.2.3. Prechodné vykázanie kvalifikovaného dodatočného kapitálu Tier 1 v konsolidovaných vlastných zdrojoch  Články 85 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota, ktorá sa vykazuje v stĺpci 0060 tohto riadku, je prípustná hodnota bez uplatnenia prechodných ustanovení. |
| 0092 | 1.2.4. Prechodné vykázanie kvalifikovaného kapitálu Tier 2 v konsolidovaných vlastných zdrojoch  Články 87 a 480 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Hodnota, ktorá sa vykazuje v stĺpci 0060 tohto riadku, je prípustná hodnota bez uplatnenia prechodných ustanovení. |
| 0100 | 1.3. Iné prechodné úpravy  Články 468 až 478 a článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Tento riadok vyjadruje celkový účinok prechodných úprav v odpočte rôznych typov kapitálu, nerealizovaných ziskov a strát, dodatočných filtrov a odpočtov, ako aj rizikovo vážených hodnôt vyplývajúcich z týchto úprav. |
| 0111 | 1.3.1.6. Nerealizované zisky a straty z určitých dlhových expozícií voči ústredným vládam, regionálnym vládam, miestnym orgánom a subjektom verejného sektora  Článok 468 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0112 | 1.3.1.6.1 Z čoho: hodnota A  Hodnota A vypočítaná v súlade so vzorcom uvedeným v článku 468 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0140 | 1.3.2. Odpočty  Článok 36 ods. 1 a články 469 až 478nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Tento riadok vyjadruje celkový účinok prechodných ustanovení na odpočty. |
| 0170 | 1.3.2.3. Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a nevyplývajú z dočasných rozdielov  Článok 36 ods. 1 písm. c), článok 469 ods. 1, článok 472 ods. 5 a článok 478 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Inštitúcie pri určovaní hodnoty vyššie uvedených daňových pohľadávok, ktoré sa majú odpočítať, zohľadnia ustanovenia článku 38 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 týkajúce sa zníženia odložených daňových pohľadávok o odložené daňové záväzky.  Suma, ktorá sa má vykázať v stĺpci 0060 tohto riadku: celková suma v súlade s článkom 469 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0380 | 1.3.2.9. Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov, a nástroje CET1 subjektov finančného sektora, v ktorých inštitúcia má významnú investíciu  Článok 470 ods. 2 a 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Suma, ktorá sa má vykázať v stĺpci 0060 tohto riadku: článok 470 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0385 | Odložené daňové pohľadávky, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov  Článok 469 ods. 1 písm. c), článok 472 ods. 5 a článok 478 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Časť odložených daňových pohľadávok, ktoré závisia od budúcej ziskovosti a vyplývajú z dočasných rozdielov, ktorá presahuje prahovú hodnotu 10 % stanovenú v článku 470 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0425 | 1.3.2.11. Výnimka z odpočtu kapitálových podielov v poisťovniach od položiek CET1  Článok 471 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0430 | 1.3.3. Dodatočné filtre a odpočty  Článok 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Tento riadok vyjadruje celkový účinok prechodných ustanovení na dodatočné filtre a odpočty.  Inštitúcie v súlade s článkom 481 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 vykazujú v položke 1.3.3 informácie týkajúce sa filtrov a odpočtov, ktoré sa požadujú podľa vnútroštátnych transpozičných opatrení pre články 57 a 66 smernice 2006/48/ES a pre články 13 a 16 smernice 2006/49/ES a ktoré sa nepožadujú podľa druhej časti. |

1.6.3. C 05.02 – NÁSTROJE ZACHOVANÉ V PREDCHÁDZAJÚCOM STAVE: NÁSTROJE NEPREDSTAVUJÚCE ŠTÁTNU POMOC (CA5.2)

26. Inštitúcie vykazujú informácie v súvislosti s prechodnými ustanoveniami o nástrojoch zachovaných v predchádzajúcom stave, ktoré nepredstavujú štátnu pomoc [články 484 až 491 nariadenia (EÚ) č. 575/2013].

1.6.3.1. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | |
| 0010 | Hodnota nástrojov so súvisiacim emisným ážiom  Článok 484 ods. 3, 4 a 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Nástroje, ktoré sú prípustné pre jednotlivé riadky, vrátane ich súvisiacich emisných ážií. |
| 0020 | Základ pre výpočet obmedzenia  Článok 486 ods. 2, 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0030 | Príslušná percentuálna hodnota  Článok 486 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0040 | Obmedzenie  Článok 486 ods. 2 až 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0050 | (–) Hodnota, ktorá presahuje obmedzenia na zachovanie predchádzajúceho stavu  Články 486 ods. 2 až 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0060 | Celková hodnota zachovania predchádzajúceho stavu  Vykazovaná hodnota sa rovná hodnotám vykázaným v príslušných stĺpcoch v riadku 060 vzoru CA5.1. |

|  |  |
| --- | --- |
| Riadky | |
| 0010 | 1. Nástroje, ktoré sa kvalifikovali pre písmeno a) článku 57 smernice 2006/48/ES  Článok 484 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0020 | 2. Nástroje, ktoré sa kvalifikovali pre písmeno ca) článku 57 a článok 154 ods. 8 a 9 smernice 2006/48/ES, s výhradou obmedzenia podľa článku 489 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 484 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0030 | 2.1. Celkové nástroje bez kúpnej opcie alebo motivácie na splatenie  Článok 484 ods. 4 a článok 489 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0040 | 2.2. Nástroje zachované v predchádzajúcom stave s kúpnou opciou a motiváciou na splatenie  Článok 489 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0050 | 2.2.1. Nástroje s kúpnou opciou uplatniteľnou po dátume vykazovania, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 52 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 po dátume efektívnej splatnosti  Článok 489 ods. 3 a článok 491 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0060 | 2.2.2. Nástroje s kúpnou opciou uplatniteľnou po dátume vykazovania, ktoré nespĺňajú podmienky stanovené v článku 52 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 po dátume efektívnej splatnosti  Článok 489 ods. 5 a článok 491 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0070 | 2.2.3. Nástroje s kúpnou opciou uplatniteľnou 20. júla 2011 alebo pred týmto dátumom, ktoré nespĺňajú podmienky stanovené v článku 52 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 po dátume efektívnej splatnosti  Článok 489 ods. 6 a článok 491 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0080 | 2.3. Prekročenie obmedzenia nástrojov CET1 zachovaných v predchádzajúcom stave  Článok 487 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  K prekročeniu obmedzenia nástrojov CET1 zachovaných v predchádzajúcom stave sa môže pristupovať ako k nástrojom, ktoré možno zachovať v predchádzajúcom stave ako nástroje AT1. |
| 0090 | 3. Položky, ktoré sa kvalifikovali pre článok 57 písm. e), f), g) alebo h) smernice 2006/48/ES, s výhradou obmedzenia podľa článku 490 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Článok 484 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0100 | 3.1. Celkové položky bez motivácie na splatenie  Článok 490 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0110 | 3.2. Položky zachované v predchádzajúcom stave bez motivácie na splatenie  Článok 490 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0120 | 3.2.1. Položky s kúpnou opciou uplatniteľnou po dátume vykazovania, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 63 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 po dátume efektívnej splatnosti  Článok 490 ods. 3 a článok 491 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0130 | 3.2.2. Položky s kúpnou opciou uplatniteľnou po dátume vykazovania, ktoré nespĺňajú podmienky stanovené v článku 63 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 po dátume efektívnej splatnosti  Článok 490 ods. 5 a článok 491 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0140 | 3.2.3. Položky s kúpnou opciou uplatniteľnou 20. júla 2011 alebo pred týmto dátumom, ktoré nespĺňajú podmienky stanovené v článku 63 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 po dátume efektívnej splatnosti  Článok 490 ods. 6 a článok 491 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Vykazovaná hodnota zahŕňa súvisiace účty emisného ážia. |
| 0150 | 3.3. Prekročenie obmedzenia nástrojov AT1 zachovaných v predchádzajúcom stave  Článok 487 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  K prekročeniu obmedzenia nástrojov AT1 zachovaných v predchádzajúcom stave sa môže pristupovať ako k nástrojom, ktoré možno zachovať v predchádzajúcom stave ako nástroje T2. |

1. Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 241/2014 zo 7. januára 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy týkajúce sa požiadaviek na vlastné zdroje inštitúcií (Ú. v. EÚ L 74, 14.3.2014, s. 8). [↑](#footnote-ref-1)