NL

BIJLAGE II

“BIJLAGE II

**INSTRUCTIES VOOR RAPPORTAGE INZAKE EIGEN VERMOGEN EN EIGENVERMOGENSVEREISTEN**

## DEEL II: INSTRUCTIES MET BETREKKING TOT DE TEMPLATES

1. Kapitaaltoereikendheidsoverzicht (“CA”)

1.1. Algemene opmerkingen

11. De CA-templates bevatten informatie over tellers onder Pijler 1 (eigen vermogen, tier 1, tier 1-kernkapitaal), noemer (eigenvermogensvereisten) en de toepassing van overgangsbepalingen van Verordening (EU) nr. 575/2013 en Richtlijn 2013/36/EU. Dit betreft in totaal vijf templates:

a) template CA1 bevat het bedrag aan eigen vermogen van de instellingen, opgesplitst in de posten die nodig zijn om dat bedrag te verkrijgen. Het aldus verkregen bedrag aan eigen vermogen omvat het totale effect van de toepassing van overgangsbepalingen van Verordening (EU) nr. 575/2013 en Richtlijn 2013/36/EU voor elk soort kapitaal;

b) template CA2 geeft een overzicht van het totaal van de risicoposten (TREA) met en zonder floor (ondergrens) en het standaardtotaal van de risicoposten (S-TREA) zoals bedoeld in artikel 92, leden 3, 4 en 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013;

c) template CA3 bevat de ratio’s waarvoor in Verordening (EU) nr. 575/2013 een minimumniveau voor Pijler 2-ratio’s is vastgesteld, alsmede enkele andere daarmee samenhangende gegevens;

d) template CA4 bevat pro-memorieposten die onder meer nodig zijn voor de berekening van posten in CA1, alsmede informatie ten aanzien van de kapitaalbuffers uit hoofde van Richtlijn 2013/36/EU;

e) template CA5 bevat de gegevens die nodig zijn voor de berekening van het effect van overgangsbepalingen van Verordening (EU) nr. 575/2013 op het eigen vermogen. CA5 vervalt zodra die overgangsbepalingen niet langer van kracht zijn.

12. De templates moeten worden gebruikt door alle rapporterende entiteiten, ongeacht de gehanteerde standaarden voor jaarrekeningen, al is het zo dat bepaalde posten in de teller specifiek gelden voor entiteiten die de waarderingsregels van het IAS/IFRS-type hanteren. In de regel is de informatie in de noemer gekoppeld aan de uiteindelijke resultaten zoals die worden gerapporteerd in de desbetreffende templates voor de berekening van het totaal van de risicoposten.

13. Het totaal van het eigen vermogen bestaat uit verschillende soorten kapitaal: tier 1-kapitaal (T1), zijnde de som van tier 1-kernkapitaal (CET1) en aanvullend tier 1-kapitaal (AT1), alsmede tier 2-kapitaal (T2).

14. De toepassing van overgangsbepalingen van Verordening (EU) nr. 575/2013 en Richtlijn 2013/36/EU wordt in de CA-templates als volgt behandeld:

a) De posten in CA1 zijn doorgaans exclusief overgangsaanpassingen. Dat betekent dat de cijfers in CA1-posten zijn berekend overeenkomstig de definitieve bepalingen (d.w.z. als ware er geen sprake van overgangsbepalingen), met uitzondering van posten die een overzicht bieden van het effect van die overgangsbepalingen. Voor elk soort kapitaal (d.w.z. tier 1-kernkapitaal, aanvullend tier 1-kapitaal en tier 2-kapitaal) zijn er drie verschillende posten die alle uit die overgangsbepalingen voortvloeiende correcties omvatten.

b) Overgangsbepalingen kunnen ook gevolgen hebben voor het tekort aan aanvullend tier 1-kapitaal of tier 2-kapitaal (d.w.z. het af te trekken bedrag dat het aanvullend tier 1-kapitaal of tier 2-kapitaal overschrijdt, zoals bepaald in, respectievelijk, artikel 36, lid 1, punt j), en artikel 56, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013); derhalve kan het effect van die overgangsbepalingen indirect tot uiting komen in de posten waarin die tekorten zijn vervat.

c) Template CA5 wordt uitsluitend gebruikt voor de rapportage van het effect van de toepassing van de overgangsbepalingen van Verordening (EU) nr. 575/2013 met een impact op het eigen vermogen.

15. De behandeling van Pijler II-vereisten kan uiteenlopen binnen de Unie (artikel 104 bis, lid 1, van Richtlijn 2013/36/EU moet in nationale wet- en regelgeving worden omgezet). In de solvabiliteitsrapportage onder Verordening (EU) nr. 575/2013 wordt uitsluitend het effect van de Pijler II-vereisten op de solvabiliteitsratio of de beoogde ratio opgenomen.

a) De templates CA1, CA2 en CA5 bevatten uitsluitend gegevens over kwesties die verband houden met Pijler I.

b) Template CA3 bevat het effect van aanvullende Pijler II-vereisten op de solvabiliteitsratio op geaggregeerde basis. Deze betreft hoofdzakelijk de beoogde ratio’s zelf. Er is geen verder verband met de templates CA1, CA2 of CA5.

c) Template CA4 bevat één cel die betrekking heeft op additionele eigenvermogensvereisten met betrekking tot Pijler II. Die cel is niet via validatievoorschriften gekoppeld aan de kapitaalratio’s van template CA3 en weerspiegelt artikel 104 bis, lid 1, van Richtlijn 2013/36/EU, waarin additionele eigenvermogensvereisten expliciet als één van de mogelijkheden voor Pijler II-besluiten worden genoemd.

15a. De toepassing van de output floor-vereisten kan invloed hebben op de TREA en op de eigenvermogenvereisten die op basis van de TREA worden berekend: kapitaalratio’s, pijler 2-vereisten en kapitaalbuffers. Indien een bevoegde autoriteit de afwijking van artikel 92, lid 3, tweede alinea, van Verordening (EU) nr. 575/2013 heeft toegepast, wordt de informatie over de output floor-vereisten dienovereenkomstig gerapporteerd.

a) Template CA2 bevat het totaal van de risicoposten met en zonder floor en het standaardtotaal van de risicoposten. De TREA met floor en de S-TREA weerspiegelen het effect van de overgangsregelingen voor de output floor bepaald in artikel 465 van Verordening (EU) nr. 575/2013.

b) Template CA3 bevat de kapitaalratio’s met en zonder floor en het totale SREP-kapitaalvereiste (TSCR) voor en na de toepassing van de begrenzing bepaald in artikel 104 bis van Richtlijn 2013/36/EU en de kapitaalratio’s zonder toepassing van de overgangsregelingen voor de output floor.

15b. Template CA4 bevat de bedragen van de aanpassingen van de floor met en zonder toepassing van de overgangsregelingen voor de output floor, evenals het toepasselijke percentage voor de output floor overeenkomstig artikel 465, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013.

15c. Template C 06.02 bevat de aanpassing van de floor van TREA voor entiteiten binnen de consolidatiekring.

15d. Templates C 10.00, C 13.01, C 14.01 en C 34.02 bevatten informatie over gestandaardiseerde blootstellingswaarden en het standaardtotaal van de risicoposten berekend overeenkomstig artikel 92, lid 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013 en, indien van toepassing, over het effect van overgangsbepalingen voor de berekening van S-TREA.

1.2. C 01.00 – EIGEN VERMOGEN (CA1)

1.2.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | 1. Eigen vermogen  Artikel 4, lid 1, punt 118, en artikel 72 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het eigen vermogen van een instelling bestaat uit de som van haar tier 1-kapitaal en haar tier 2-kapitaal. |
| 0015 | 1.1 Tier 1-kapitaal  Artikel 25 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het tier 1-kapitaal is de som van het tier 1-kernkapitaal en het aanvullend tier 1-kapitaal |
| 0020 | 1.1.1. Tier 1-kernkapitaal  Artikel 50 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0030 | 1.1.1.1. Als tier 1-kernkapitaal in aanmerking komende kapitaalinstrumenten en agioreserves  Artikel 26, lid 1, punten a) en b), artikelen 27 tot en met 30, artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0040 | 1.1.1.1.1 Volgestorte kapitaalinstrumenten  Artikel 26, lid 1, punt a), en artikelen 27 tot en met 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Kapitaalinstrumenten van onderlinge maatschappijen, coöperaties of soortgelijke instellingen (artikelen 27 en 29 van Verordening (EU) nr. 575/2013) worden opgenomen.  Het met de instrumenten verband houdende agio hoeft niet te worden opgenomen.  In noodsituaties bij autoriteiten geplaatste kapitaalinstrumenten worden opgenomen indien alle voorwaarden van artikel 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013 zijn vervuld. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* Waarvan: In crisissituaties bij overheden geplaatste kapitaalinstrumenten  Artikel 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013  In noodsituaties bij autoriteiten geplaatste kapitaalinstrumenten worden in het tier 1-kernkapitaal opgenomen indien alle voorwaarden van artikel 31 van Verordening (EU) nr. 575/2013 zijn vervuld. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Pro-memoriepost: Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten  Artikel 28, lid 1, punten b), l) en m), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De voorwaarden in die punten hebben betrekking op verschillende kapitaalsituaties die omkeerbaar zijn. Het hier gerapporteerde bedrag komt dus in latere periodes mogelijk wel in aanmerking.  In het te rapporteren bedrag mag het met de instrumenten verband houdende agio niet zijn verwerkt. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Agio  Artikel 4, lid 1, punt 124, en artikel 26, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte kapitaalinstrumenten”. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (–) Eigen tier 1-kernkapitaalinstrumenten  Artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Eigen tier 1-kernkapitaal van de rapporterende instelling of groep op de rapportagedatum en bedragen aan tier 1-kernkapitaalinstrumenten die moeten worden afgetrokken overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014 van de Commissie[[1]](#footnote-1). Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aandelenbelangen die als “Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten” zijn opgenomen, worden in deze rij niet gerapporteerd.  In het te rapporteren bedrag dient het met de eigen aandelen verband houdende agio te zijn verwerkt.  In de posten 1.1.1.1.4 tot en met 1.1.1.1.4.3 worden geen feitelijke of voorwaardelijke verplichtingen tot het kopen van eigen tier 1-kernkapitaalinstrumenten opgenomen. Feitelijke of voorwaardelijke verplichtingen tot het kopen van eigen tier 1-kernkapitaalinstrumenten worden afzonderlijk gerapporteerd in post 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (–) Direct bezit tier 1-kernkapitaalinstrumenten  Artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013  In post 1.1.1.1 opgenomen tier 1-kernkapitaalinstrumenten die worden gehouden door instellingen van de geconsolideerde groep en bedragen aan tier 1-kernkapitaalinstrumenten die moeten worden afgetrokken overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014 van de Commissie.  Het te rapporteren bedrag omvat bezittingen in de handelsportefeuille die zijn berekend op basis van de netto longpositie zoals bedoeld in artikel 42, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0090 | 1.1.1.1.4,2 (–) Indirect bezit tier 1-kernkapitaalinstrumenten  Artikel 4, lid 1, punt 114, artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0091 | 1.1.1.1.4,3 (–) Synthetisch bezit tier 1-kernkapitaalinstrumenten  Artikel 4, lid 1, punt 126, artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (-) Feitelijke of voorwaardelijke verplichting tot het kopen van eigen tier 1-kernkapitaalinstrumenten  Artikel 36, lid 1, punt f), en artikel 42 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt f), van Verordening (EU) nr. 575/2013 moeten “eigen tier 1-kernkapitaalinstrumenten die een instelling krachtens een bestaande contractuele verplichting feitelijk of onder bepaalde voorwaarden moet kopen”, worden afgetrokken. |
| 0130 | 1.1.1.2. Ingehouden winsten  Artikel 26, lid 1, punt c), en artikel 26, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Onder ingehouden winsten wordt verstaan de ingehouden winsten van het voorgaande jaar plus de in aanmerking komende tussentijdse of jaareindewinsten |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Ingehouden winsten voorgaande jaren  Artikel 4, lid 1, punt 123, en artikel 26, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 4, lid 1, punt 123, van Verordening (EU) nr. 575/2013 omschrijft “ingehouden winsten” als “de resultaten van het voorgaande jaar die zijn overgedragen door definitieve bestemming van het resultaat overeenkomstig het toepasselijke kader voor financiële verslaggeving”. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 In aanmerking komende winsten of verliezen  Artikel 4, lid 1, punt 121, artikel 26, lid 2, en artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Krachtens artikel 26, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 mogen tussentijdse of jaareinderesultaten, met de voorafgaande toestemming van de bevoegde autoriteiten, als ingehouden winsten worden opgenomen indien bepaalde voorwaarden zijn vervuld.  Daartegenover staat dat krachtens artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 verliezen van het tier 1-kernkapitaal moeten worden afgetrokken. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Aan eigenaren moedermaatschappij toe te rekenen winsten of verliezen  Artikel 26, lid 2, en artikel 36, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het bedrag van de winst of het verlies zoals gerapporteerd in de winst- en verliesrekening. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (–) Niet in aanmerking komend deel tussentijdse of jaareinderesultaat  Artikel 26, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  In deze rij hoeft geen bedrag te worden vermeld indien de instelling voor de referentieperiode verliezen heeft geboekt, aangezien de verliezen in hun geheel van het tier 1-kernkapitaal worden afgetrokken.  Als de instelling winst heeft geboekt, wordt dat deel van die winst gerapporteerd dat overeenkomstig artikel 26, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 niet in aanmerking komt (d.w.z. niet gecontroleerde winsten en te verwachten lasten en voorzieningen voor dividenden).  NB: In het geval van winst is het bedrag dat moet worden afgetrokken, ten minste gelijk aan het tussentijdse dividend. |
| 0180 | 1.1.1.3. Geaccumuleerde overige onderdelen van het totaalresultaat  Artikel 4, lid 1, punt 100, en artikel 26, lid 1, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het bedrag na aftrek van eventuele op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen en vóór toepassing van prudentiële filters. Het te rapporteren bedrag wordt bepaald in overeenstemming met artikel 13, lid 4, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014 van de Commissie. |
| 0200 | 1.1.1.4. Overige reserves  Artikel 4, lid 1, punt 117, en artikel 26, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Andere reserves” worden in Verordening (EU) nr. 575/2013 omschreven als “reserves in de zin van het toepasselijke kader voor financiële verslaggeving die overeenkomstig de toepasselijke standaard voor financiële verslaggeving openbaar moeten worden gemaakt, met uitzondering van bedragen die reeds zijn opgenomen in gecumuleerde niet-gerealiseerde resultaten of ingehouden winsten”.  Het te rapporteren bedrag is het bedrag na aftrek van op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen. |
| 0210 | 1.1.1.5. Fondsen voor algemene bankrisico’s  Artikel 4, lid 1, punt 112, en artikel 26, lid 1, punt f), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Fondsen voor algemene bankrisico’s” worden in artikel 38 van Richtlijn 86/635/EEG van de Raad omschreven als “bedragen die de kredietinstelling besluit te bestemmen voor de dekking van dergelijke risico’s, indien zulks om redenen van voorzichtigheid wegens de bijzondere, met het bankbedrijf samenhangende risico’s geboden is”.  Het te rapporteren bedrag is het bedrag na aftrek van op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen. |
| 0220 | 1.1.1.6. Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 1-kernkapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikel 483, leden 1, 2 en 3, en artikelen 484 tot en met 487 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag van de kapitaalinstrumenten die gedurende de overgangsperiode krachtens grandfatheringbepalingen als tier 1-instrumenten worden aangemerkt. Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7. Als tier 1-kernkapitaal opgenomen minderheidsbelangen  Artikel 4, lid 1, punt 120, en artikel 84 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De som van alle bedragen aan minderheidsbelangen van dochterondernemingen die in het geconsolideerde tier 1-kernkapitaal wordt opgenomen. |
| 0240 | 1.1.1.8. Overgangsaanpassingen in verband met aanvullende minderheidsbelangen  Artikelen 479 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanpassingen van de minderheidsbelangen als gevolg van overgangsbepalingen. Deze post wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9. Aanpassingen aan tier 1-kernkapitaal als gevolg van prudentiële filters  Artikelen 32 tot en met 35 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (–) Toenamen van aandelenkapitaal die voortvloeien uit gesecuritiseerde activa  Artikel 32, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is de toename van het aandelenkapitaal van de instelling voortvloeiende uit gesecuritiseerde activa, overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Deze post omvat bijvoorbeeld toekomstige marge-inkomsten die voor de instelling resulteren in een winst bij verkoop of, indien de instelling initiator van de securitisatie is, de nettowinsten die voortvloeien uit de kapitalisatie van toekomstige inkomsten uit de gesecuritiseerde activa die als kredietverbetering voor securitisatieposities dienen. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Reserve voor kasstroomhedges  Artikel 33, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag kan zowel positief als negatief zijn. Het is positief als de kasstroomhedges resulteren in een verlies (d.w.z. als het bedrag het boekhoudkundige aandelenkapitaal vermindert), en vice versa. Het teken is daarom het tegenovergestelde van het teken dat in de financiële verslaggeving wordt gebruikt.  Het bedrag is het bedrag na aftrek van op het tijdstip van de berekening te verwachten belastingheffingen. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Cumulatieve en tegen reële waarde gewaardeerde winsten of verliezen op verplichtingen instelling die voortvloeien uit veranderingen eigen kredietwaardigheid  Artikel 33, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag kan zowel positief als negatief zijn. Het is positief als er sprake is van een verlies als gevolg van veranderingen van het eigen kredietrisico (d.w.z. als het bedrag het boekhoudkundige aandelenkapitaal vermindert), en vice versa. Het teken is daarom het tegenovergestelde van het teken dat in de financiële verslaggeving wordt gebruikt.  Niet-gecontroleerde winst wordt niet in deze post opgenomen. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 Tegen reële waarde gewaardeerde winsten en verliezen die voortvloeien uit eigen kredietrisico instelling in verband met afgeleide verplichtingen  Artikel 33, lid 1, punt c), en artikel 33, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag kan zowel positief als negatief zijn. Het is positief als er sprake is van een verlies als gevolg van veranderingen van het eigen kredietrisico, en vice versa. Het teken is daarom het tegenovergestelde van het teken dat in de financiële verslaggeving wordt gebruikt.  Niet-gecontroleerde winst wordt niet in deze post opgenomen. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (–) Waardeaanpassingen als gevolg van vereisten voor prudente waardering  Artikelen 34 en 105 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanpassingen van de reële waarde van blootstellingen die vanwege striktere normen voor prudente waardering zoals bedoeld in artikel 105 van Verordening (EU) nr. 575/2013 in de handelsportefeuille of de niet-handelsportefeuille zijn opgenomen |
| 0300 | 1.1.1.10. (–) Goodwill  Artikel 4, lid 1, punt 113, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (–) Goodwill die als immaterieel activum wordt verantwoord  Artikel 4, lid 1, punt 113, en artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Goodwill betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het hier te rapporteren bedrag is hetzelfde als het bedrag dat op de balans wordt verantwoord. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (–) In de waardering van aanzienlijke deelnemingen vervatte goodwill  Artikel 37, punt b), en artikel 43 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Aan goodwill gerelateerde uitgestelde belastingverplichtingen  Artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag aan uitgestelde belastingverplichtingen dat zou worden opgeheven als de goodwill overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen dubieus zou worden of zou worden verwijderd. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 Uit de consolidatie van dochterondernemingen voortvloeiende boekhoudkundige herwaardering van aan derden toe te rekenen goodwill van dochterondernemingen  Artikel 37, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag van de uit de consolidatie van dochterondernemingen voortvloeiende boekhoudkundige herwaardering van de goodwill van dochterondernemingen die kan worden toegerekend aan personen niet zijnde de ondernemingen die onder de consolidatie op grond van deel een, titel II, hoofdstuk 2, vallen. |
| 0340 | 1.1.1.11. (–) Andere immateriële activa  Artikel 4, lid 1, punt 115, artikel 36, lid 1, punt b), en artikel 37, punten a) en c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Andere immateriële activa” zijn de immateriële activa overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen minus de goodwill, eveneens volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (–) Andere immateriële activa vóór aftrek uitgestelde belastingverplichtingen  Artikel 4, lid 1, punt 115, en artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Andere immateriële activa” zijn de immateriële activa overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen minus de goodwill, eveneens volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het hier te rapporteren bedrag komt overeen met het bedrag aan immateriële activa dat in de balans is opgenomen volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen, met uitzondering van goodwill en het bedrag aan prudent gewaardeerde softwareactiva dat niet van tier 1-kernkapitaalbestanddelen wordt afgetrokken overeenkomst artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (–) Waarvan softwareactiva opgenomen als andere immateriële activa vóór aftrek uitgestelde belastingverplichtingen  Artikel 4, lid 1, punt 115, en artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het als immateriële activa opgenomen bedrag aan softwareactiva dat wordt afgetrokken van tier 1-kernkapitaalbestanddelen overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013 en artikel 13 bis van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014. In het gerapporteerde bedrag wordt geen rekening gehouden met de effecten in verband met de toepassing van de in artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 bepaalde behandeling wat betreft de aan die softwareactiva gerelateerde uitgestelde belastingverplichtingen.  Indien een instelling besluit om haar softwareactiva volledig af te trekken overeenkomstig artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013 – in plaats van de behandeling van artikel 13 bis van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014 toe te passen – moet het in deze rij gerapporteerde bedrag overeenkomen met het bedrag aan softwareactiva dat overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen als immateriële activa in de balans is opgenomen. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Aan andere immateriële activa gerelateerde uitgestelde belastingverplichtingen  Artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag aan uitgestelde belastingverplichtingen dat zou komen te vervallen indien de immateriële activa niet zijnde goodwill en prudent gewaardeerde softwareactiva die zijn vrijgesteld van de aftrekking van tier 1-kernkapitaalbestanddelen overeenkomstig artikel 13 bis van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014, aan een bijzondere waardevermindering zou worden of niet meer zou worden opgenomen volgens de betrokken standaard voor jaarrekeningen. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 Aan als immateriële activa opgenomen softwareactiva gerelateerde uitgestelde belastingverplichtingen  Artikel 37, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het aandeel uitgestelde belastingverplichtingen dat is gerelateerd aan het als immateriële activa opgenomen bedrag aan softwareactiva dat wordt afgetrokken van tier 1-kernkapitaalbestanddelen overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013 en artikel 13 bis van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014 of artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 Uit de consolidatie van dochterondernemingen voortvloeiende boekhoudkundige herwaardering van andere aan derden toe te rekenen immateriële activa van dochterondernemingen  Artikel 37, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag van de uit de consolidatie van dochterondernemingen voortvloeiende boekhoudkundige herwaardering van immateriële activa van dochterondernemingen niet zijnde goodwill dat kan worden toegerekend aan personen niet zijnde de ondernemingen die op grond van deel een, titel II, hoofdstuk 2, in de consolidatie zijn opgenomen. |
| 0370 | 1.1.1.12. (–) Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en die niet voortvloeien uit tijdelijke verschillen, na aftrek van daaraan gerelateerde belastingverplichtingen  Artikel 36, lid 1, punt c), en artikel 38 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0380 | 1.1.1.13. (–) Voor interneratingbenadering, het negatieve bedrag na aftrek verwachte verliesposten van kredietrisicoaanpassingen  Artikel 36, lid 1, punt d), en artikelen 40, 158 en 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag “wordt niet verminderd met een stijging van de uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten, of andere aanvullende belastingeffecten die zich zouden kunnen voordoen als de voorzieningen zouden stijgen tot het niveau van de verwachte verliezen” (artikel 40 van Verordening (EU) nr. 575/2013). |
| 0390 | 1.1.1.14. (–) Activa van op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds  Artikel 4, lid 1, punt 109, artikel 36, lid 1, punt e), en artikel 41 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (–) Activa van op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds  Artikel 4, lid 1, punt 109, en artikel 36, lid 1, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Activa van een op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds zijn “de activa van een pensioenfonds dat, respectievelijk een pensioenregeling die op vaste toezeggingen gebaseerd is, berekend nadat op die activa het bedrag van de verplichtingen uit hoofde van dat fonds, respectievelijk die regeling in mindering is gebracht”.  Het hier te rapporteren bedrag komt overeen met het bedrag dat op de balans wordt verantwoord (indien afzonderlijk gerapporteerd). |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Aan activa van op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds gerelateerde uitgestelde belastingverplichtingen  Artikel 4, lid 1, punten 108 en 109, en artikel 41, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag aan uitgestelde belastingverplichtingen die zouden komen te vervallen als de activa van een op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds overeenkomstig de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen dubieus zouden worden of zouden worden uitgeboekt. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Activa van op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds waarvan instelling onbeperkt kan gebruikmaken  Artikel 4, lid 1, punt 109, en artikel 41, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In deze post wordt alleen een bedrag vermeld indien de bevoegde autoriteit vooraf toestemming heeft gegeven om het af te trekken bedrag aan activa van een op vaste toezeggingen gebaseerd pensioenfonds te verminderen.  Op de in deze rij opgenomen activa wordt een risicogewicht voor kredietrisicovereisten toegepast. |
| 0430 | 1.1.1.15. (–) Wederzijdse deelnemingen in tier 1-kernkapitaal  Artikel 4, lid 1, punt 122, artikel 36, lid 1, punt g), en artikel 44 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Bezit van tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien er sprake is van een wederzijdse deelneming die naar het oordeel van de bevoegde autoriteit is bedoeld om het eigen vermogen van de instelling kunstmatig te verhogen.  Het te rapporteren bedrag wordt berekend op basis van de bruto longposities en omvat tier 1-eigenvermogensbestanddelen van verzekeringsondernemingen. |
| 0440 | 1.1.1.16. (–) Van aanvullend tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat aanvullend tier 1-kapitaal overschrijdt  Artikel 36, lid 1, punt j), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan de CA 1-post “Van aanvullend tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend tier 1-kapitaal overschrijdt”. Dit bedrag moet van het tier 1-kernkapitaal worden afgetrokken. |
| 0450 | 1.1.1.17. (–) Gekwalificeerde deelnemingen buiten financiële sector die als alternatief in aanmerking komen voor risicogewicht van 1 250 %  Artikel 4, lid 1, punt 36, artikel 36, lid 1, punt k), i), en artikelen 89 tot en met 91 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Een gekwalificeerde deelneming wordt omschreven als “het in een onderneming, rechtstreeks of onrechtstreeks, bezitten van 10 % of meer van het kapitaal of van de stemrechten, dan wel van een percentage dat het mogelijk maakt een invloed van betekenis op de bedrijfsvoering van die onderneming uit te oefenen”.  Overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt k), i), van Verordening (EU) nr. 575/2013 kunnen gekwalificeerde deelnemingen hetzij van het tier 1-kernkapitaal worden afgetrokken (door deze post te gebruiken), hetzij in aanmerking komen voor een risicogewicht van 1 250 %. |
| 0460 | 1.1.1.18. (–) Securitisatieposities die als alternatief in aanmerking kunnen komen voor risicogewicht van 1 250 %  Artikel 244, lid 1, punt b), artikel 245, lid 1, punt b), en artikel 253, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Securitisatieposities waaraan een risicogewicht van 1 250 % wordt toegekend maar die als alternatief kunnen worden afgetrokken van het tier 1-kernkapitaal (artikel 36, lid 1, punt k), ii), van Verordening (EU) nr. 575/2013), worden onder deze post gerapporteerd. |
| 0470 | 1.1.1.19. (–) Niet-afgewikkelde transacties (“free deliveries”) die als alternatief in aanmerking kunnen komen voor risicogewicht van 1 250 %  Artikel 36, lid 1, punt k), iii), en artikel 379, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Niet-afgewikkelde transacties (“free deliveries”) kunnen in aanmerking komen voor een risicogewicht van 1 250 % vanaf vijf dagen na het tweede contractuele betalings- of leveringsgedeelte tot de beëindiging van de transactie, overeenkomstig de eigenvermogensvereisten voor afwikkelingsrisico. Als alternatief kunnen ze worden afgetrokken van het tier 1-kernkapitaal (artikel 36, lid 1, punt k), iii), van Verordening (EU) nr. 575/2013). In dat laatste geval worden ze onder deze post gerapporteerd. |
| 0471 | 1.1.1.20. (–) Posities in een basket waarvoor een instelling het risicogewicht niet met de interneratingbenadering kan bepalen, en die als alternatief in aanmerking kunnen komen voor risicogewicht van 1 250 %  Artikel 36, lid 1, punt k), iv), en artikel 153, lid 8, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt k), iv), van Verordening (EU) nr. 575/2013 kunnen posities in een basket waarvoor een instelling het risicogewicht met de interneratingbenadering niet kan bepalen, hetzij worden afgetrokken van het tier 1-kernkapitaal (door deze post te gebruiken), hetzij in aanmerking komen voor een risicogewicht van 1 250 %. |
| 0472 | 1.1.1.21. (–) Blootstellingen in aandelen volgens een internemodellenbenadering die als alternatief in aanmerking kunnen komen voor risicogewicht van 1 250 %  Artikel 36, lid 1, punt k), v), en artikel 155, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt k), v), van Verordening (EU) nr. 575/2013 kunnen blootstellingen in aandelen volgens een internemodellenbenadering hetzij worden afgetrokken van het tier 1-kernkapitaal (door deze post te gebruiken), hetzij in aanmerking komen voor een risicogewicht van 1 250 %. |
| 0480 | 1.1.1.22. (-) Tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 27, artikel 36, lid 1, punt h), artikelen 43 tot en met 46, artikel 49, leden 2 en 3, en artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het deel van het bezit van de instelling aan instrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien de instelling geen aanzienlijke deelneming in deze entiteiten heeft, dat van het tier 1-kernkapitaal moet worden afgetrokken.  Zie de alternatieven voor aftrek indien consolidatie wordt toegepast (artikel 49, leden 2 en 3). |
| 0490 | 1.1.1.23. (–) Aftrekbare uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen  Artikel 36, lid 1, punt c); artikel 38, en artikel 48, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het deel van uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen (na aftrek van het deel van gerelateerde uitgestelde belastingverplichtingen dat is toegekend aan uitgestelde belastingvorderingen die voortvloeien uit tijdelijke verschillen) dat, overeenkomstig artikel 38, lid 5, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, moet worden afgetrokken, met toepassing van de in artikel 48, lid 1, punt a), van die verordening genoemde 10 %-drempel. |
| 0500 | 1.1.1.24. (–) Tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 27, artikel 36, lid 1, punt i); artikelen 43, 45 en 47, artikel 48, lid 2, punt b), artikel 49, leden 1, 2 en 3, en artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het deel van het bezit van de instelling aan tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien de instelling een aanzienlijke deelneming in deze entiteiten heeft, dat moet worden afgetrokken, met toepassing van de in artikel 48, lid 1, punt b), van die verordening genoemde 10 %-drempel.  Zie de alternatieven voor aftrek indien consolidatie wordt toegepast (artikel 49, leden 1, 2 en 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013). |
| 0510 | 1.1.1.25. (–) Bedrag waarmee de drempel van 17,65 % wordt overschreden  Artikel 48, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het deel van uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen, alsmede direct, indirect en synthetisch bezit van de instelling aan tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, dat moet worden afgetrokken, met toepassing van de in artikel 48, lid 2, van die verordening genoemde 17,65 %-drempel. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (–) Bedrag waarmee de drempel van 17,65 % wordt overschreden in verband met tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (–) Bedrag waarmee de drempel van 17,65 % wordt overschreden in verband met uitgestelde belastingvorderingen die voortvloeien uit tijdelijke verschillen |
| 0513 | 1.1.1.25A (−) Ontoereikende dekking voor niet-renderende blootstellingen  Artikel 36, lid 1, punt m), en artikel 47 quater van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0514 | 1.1.1.25B (–) Tekorten voor de minimumwaardeverplichting  Artikel 36, lid 1, punt n), en artikel 132 quater, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0515 | 1.1.1.25C (–) Andere te verwachten belastingen  Artikel 36, lid 1, punt l), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Op het ogenblik van de berekening te verwachten belastingen in verband met tier 1-kernkapitaalbestanddelen zijn niet zijnde belastingen die reeds in een van de andere rijen met tier 1-kernkapitaalbestanddelen in aanmerking zijn genomen door het bedrag van het betrokken tier 1-kernkapitaalbestanddeel te verlagen. |
| 0520 | 1.1.1.26. Overige overgangsaanpassingen aan het tier 1-kernkapitaal  Artikelen 469 tot en met 478 en artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanpassingen van aftrekkingen als gevolg van overgangsbepalingen. Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27. (–) Aanvullende aftrekkingen van tier 1-kernkapitaal uit hoofde van artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Indien een instelling besluit om haar softwareactiva volledig af te trekken overeenkomstig artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013 – in plaats van de behandeling van artikel 13 bis van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014 toe te passen – moet het afgetrokken bedrag niet in deze rij worden gerapporteerd, maar in rij 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28. Bestanddelen of aftrekkingen van tier 1-kernkapitaal – overige  Deze rij is bedoeld om — uitsluitend ten behoeve van de rapportage — extra flexibiliteit te bieden. Deze rij mag alleen worden ingevuld in het zeldzame geval dat er geen definitief besluit is genomen ten aanzien van de rapportage van specifieke kapitaalbestanddelen/aftrekkingen in de bestaande CA1-template. Dit betekent dat deze rij uitsluitend wordt ingevuld indien een tier 1-kernkapitaalbestanddeel dan wel een aftrekking van een tier 1-kernkapitaalbestanddeel niet aan een van de rijen 020 tot en met 524 kan worden toegewezen.  Deze rij mag niet worden gebruikt om niet door Verordening (EU) nr. 575/2013 gedekte kapitaalbestanddelen of aftrekkingen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s te betrekken (bv. een toewijzing van nationale kapitaalbestanddelen/aftrekkingen die niet onder Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen). |
| 0530 | 1.1.2 AANVULLEND TIER 1-KAPITAAL  Artikel 61 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0540 | 1.1.2.1 Als aanvullend tier 1-kapitaal in aanmerking komende kapitaalinstrumenten en agioreserves  Artikel 51, punt a), artikelen 52, 53 en 54, artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0551 | 1.1.2.1.1 Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten  Artikel 51, punt a), en artikelen 52, 53 en 54 van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag mag het met de instrumenten verband houdende agio niet zijn verwerkt. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Pro-memoriepost: Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten  Artikel 52, lid 1, punten c), e) en f), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De voorwaarden in die punten hebben betrekking op verschillende kapitaalsituaties die omkeerbaar zijn. Het hier gerapporteerde bedrag komt dus in latere periodes mogelijk wel in aanmerking.  In het te rapporteren bedrag mag het met de instrumenten verband houdende agio niet zijn verwerkt. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Agio  Artikel 51, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte en direct uitgegeven kapitaalinstrumenten”. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (–) Eigen aanvullend tier 1-instrumenten  Artikel 52, lid 1, punt b), artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Eigen aanvullend tier 1-instrumenten van de rapporterende instelling of groep op de rapportagedatum en bedragen aan aanvullend tier 1-instrumenten die moeten worden afgetrokken overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aandelenbelangen die als “Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten” zijn opgenomen, worden in deze rij niet gerapporteerd.  In het te rapporteren bedrag dient het met de eigen aandelen verband houdende agio te zijn verwerkt.  In de posten 1.1.2.1.4 tot en met 1.1.2.1.4.3 worden geen eigen aanvullend tier 1-instrumenten opgenomen die de instelling feitelijk of onder bepaalde voorwaarden moet kopen. Feitelijke of voorwaardelijke verplichtingen tot het kopen van aanvullend-tier 1-instrumenten worden afzonderlijk gerapporteerd in post 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (–) Direct bezit van aanvullend tier 1-instrumenten  Artikel 4, lid 1, punt 144, artikel 52, lid 1, punt b), artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013  In post 1.1.2.1.1 opgenomen aanvullend tier 1-instrumenten die worden gehouden door instellingen van de geconsolideerde groep en bedragen aan aanvullend tier 1-instrumenten die moeten worden afgetrokken overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (–) Indirect bezit van aanvullend tier 1-instrumenten  Artikel 52, lid 1, punt b), ii), artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (–) Synthetisch bezit van aanvullend tier 1-instrumenten  Artikel 4, lid 1, punt 126, artikel 52, lid 1, punt b), artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (–) Feitelijke of voorwaardelijke verplichtingen tot het kopen van eigen aanvullend tier 1-instrumenten  Artikel 56, punt a), en artikel 57 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Overeenkomstig artikel 56, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 moeten “eigen aanvullend tier 1-instrumenten die een instelling krachtens bestaande contractuele verplichtingen mogelijk moet kopen”, worden afgetrokken. |
| 0660 | 1.1.2.2 Overgangsaanpassingen als gevolg van aanvullend-tier 1-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikel 483, leden 4 en 5, artikelen 484 tot en met 487, artikelen 489 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Bedrag van de kapitaalinstrumenten die gedurende de overgangsperiode krachtens grandfatheringbepalingen als aanvullend tier 1-instrumenten worden aangemerkt. Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3 Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het aanvullend tier 1-kapitaal worden opgenomen  Artikelen 83, 85 en 86 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De som van alle bedragen aan in aanmerking komend tier 1-kapitaal van dochterondernemingen die in het geconsolideerde aanvullend-tier 1-kapitaal wordt opgenomen.  Door een special purpose entity uitgegeven in aanmerking komend aanvullend tier 1-kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013) wordt opgenomen. |
| 0680 | 1.1.2.4 Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten in het aanvullend tier 1-kapitaal  Artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen aan het in aanmerking komend tier 1-kapitaal dat in geconsolideerd aanvullend tier 1-kapitaal wordt opgenomen. Deze post wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5 (–) Wederzijdse deelnemingen in aanvullend tier 1-kapitaal  Artikel 4, lid 1, punt 122, artikel 56, punt b), en artikel 58 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Bezit van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien er sprake is van een wederzijdse deelneming die naar het oordeel van de bevoegde autoriteit is bedoeld om het eigen vermogen van de instelling kunstmatig te verhogen.  Het te rapporteren bedrag wordt berekend op basis van de bruto longposities en omvat aanvullend-tier 1-vermogensbestanddelen van verzekeringsondernemingen. |
| 0700 | 1.1.2.6 (-) Aanvullend-tier 1-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 27, artikel 56, punt c); Artikelen 59, 60 en 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het deel van het bezit van de instelling aan instrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien de instelling geen aanzienlijke deelneming in deze entiteiten heeft, dat van het aanvullend tier 1-kapitaal moet worden afgetrokken. |
| 0710 | 1.1.2.7 (-) Aanvullend-tier 1-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 27, artikel 56, punt d), en artikelen 59 en 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bezit van de instelling aan aanvullend tier 1-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien de instelling een aanzienlijke deelneming in deze entiteiten heeft, wordt in zijn geheel afgetrokken. |
| 0720 | 1.1.2.8 (–) Van tier 2-bestanddelen af te trekken bedrag dat het tier 2-kapitaal overschrijdt  Artikel 56, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan de CA 1-post “Van tier 2-bestanddelen af te trekken bedrag dat het tier 2-kapitaal overschrijdt (afgetrokken van aanvullend tier 1-kapitaal)”. |
| 0730 | 1.1.2.9 Overige overgangsaanpassingen aan aanvullend tier 1-kapitaal  Artikelen 472, 474, 475, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen. Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10. (–) Van aanvullend tier 1-bestanddelen af te trekken bedrag dat het aanvullend tier 1-kapitaal overschrijdt (afgetrokken van tier-1-kernkapitaal)  Artikel 36, lid 1, punt j), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanvullend-tier 1-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van het aanvullend tier 1-kapitaal groter zijn dan het aanvullend tier 1-kapitaal plus het desbetreffende agio. In dat geval moet het aanvullend tier 1-kapitaal op nul worden gesteld, en moet het bedrag van aftrekkingen van aanvullend tier 1-kapitaal waarmee het aanvullend tier 1-kapitaal wordt overschreden, van het tier 1-kernkapitaal worden afgetrokken.  Op deze manier wordt gewaarborgd dat de som van de posten 1.1.2.1 tot en met 1.1.2.12 nooit lager dan nul is. Indien deze post positief is, vermeldt post 1.1.1.16 het tegenovergestelde van dat bedrag. |
| 0744 | 1.1.2.11. (–) Aanvullende aftrekkingen van aanvullend-tier 1-kapitaal uit hoofde van artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0748 | 1.1.2.12. Bestanddelen of aftrekkingen van aanvullend tier 1-kapitaal – overige  Deze rij is bedoeld om — uitsluitend ten behoeve van de rapportage — extra flexibiliteit te bieden. Deze rij mag alleen worden ingevuld in het zeldzame geval dat er geen definitief besluit is genomen ten aanzien van de rapportage van specifieke kapitaalbestanddelen/aftrekkingen in de bestaande CA1-template. Dit betekent dat deze rij alleen wordt ingevuld indien een aanvullend tier 1-kapitaalbestanddeel dan wel een aftrekking van een aanvullend tier 1-kapitaalbestanddeel niet aan een van de rijen 530 tot en met 744 kan worden toegewezen.  Deze rij mag niet worden gebruikt om niet door Verordening (EU) nr. 575/2013 gedekte kapitaalbestanddelen of aftrekkingen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s te betrekken (bv. een toewijzing van nationale kapitaalbestanddelen/aftrekkingen die niet onder die verordening vallen). |
| 0750 | 1.2 TIER 2-KAPITAAL  Artikel 71 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0760 | 1.2.1 Als tier 2-kapitaal in aanmerking komende kapitaalinstrumenten en agioreserves  Artikel 62, punt a), artikelen 63 tot en met 65, artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0771 | 1.2.1.1 Volgestorte, direct uitgegeven kapitaalinstrumenten  Artikel 62, punt a), en artikelen 63 en 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag mag het met de instrumenten verband houdende agio niet zijn verwerkt.  De kapitaalinstrumenten kunnen bestaan uit eigen vermogen of verplichtingen, met inbegrip van achtergestelde leningen die voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen. |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Pro-memoriepost: Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten  Artikel 63, punten c), e) en f), en artikel 64 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De voorwaarden in die punten hebben betrekking op verschillende kapitaalsituaties die omkeerbaar zijn. Het hier gerapporteerde bedrag komt dus in latere periodes mogelijk wel in aanmerking.  In het te rapporteren bedrag mag het met de instrumenten verband houdende agio niet zijn verwerkt.  De kapitaalinstrumenten kunnen bestaan uit eigen vermogen of verplichtingen, met inbegrip van achtergestelde leningen. |
| 0791 | 1.2.1.3 Agio  Artikel 62, punt b), en artikel 65 van Verordening (EU) nr. 575/2013  “Agio” betekent hetzelfde als in de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het gedeelte dat verband houdt met de “Volgestorte en direct uitgegeven kapitaalinstrumenten”. |
| 0800 | 1.2.1.4 (–) Eigen tier 2-instrumenten  Artikel 63, punt b), i), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Eigen tier 2-instrumenten van de rapporterende instelling of groep op de rapportagedatum en bedragen aan tier 2-instrumenten die moeten worden afgetrokken overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014. Met inachtneming van de uitzonderingen van artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aandelenbelangen die als “Niet in aanmerking komende kapitaalinstrumenten” zijn opgenomen, worden in deze rij niet gerapporteerd.  In het te rapporteren bedrag dient het met de eigen aandelen verband houdende agio te zijn verwerkt.  In de posten 1.2.1.4 tot en met 1.2.1.4.3 worden geen feitelijke of voorwaardelijke verplichtingen tot het kopen van eigen tier 2-kapitaalinstrumenten opgenomen. Feitelijke of voorwaardelijke verplichtingen tot het kopen van eigen tier 2-instrumenten worden afzonderlijk gerapporteerd in post 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (–) Direct bezit tier 2-instrumenten  Artikel 63, punt b), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013  In post 1.2.1.1 opgenomen tier 2-instrumenten die worden gehouden door instellingen van de geconsolideerde groep en bedragen aan tier 2-instrumenten die moeten worden afgetrokken overeenkomstig artikel 28, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (–) Indirect bezit tier 2-instrumenten  Artikel 4, lid 1, punt 114, artikel 63, punt b), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (–) Synthetisch bezit tier 2-instrumenten  Artikel 4, lid 1, punt 126, artikel 63, punt b), artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0842 | 1.2.1.5 (–) Feitelijke of voorwaardelijke verplichtingen tot het kopen van eigen tier 2-instrumenten  Artikel 66, punt a), en artikel 67 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Overeenkomstig artikel 66, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 moeten “eigen tier 2-instrumenten die een instelling krachtens bestaande contractuele verplichtingen mogelijk moet kopen”, worden afgetrokken. |
| 0880 | 1.2.2 Overgangsaanpassingen als gevolg van tier 2-kapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikel 483, leden 6 en 7, artikelen 484, 486, 488, 490 en 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Bedrag van de kapitaalinstrumenten die gedurende de overgangsperiode krachtens grandfatheringbepalingen als tier 2-kapitaal kunnen worden aangemerkt. Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0890 | 1.2.3 Door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten die in het tier 2-kapitaal worden opgenomen  Artikelen 83, 87 en 88 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De som van alle bedragen aan in aanmerking komend eigen vermogen van dochterondernemingen die in het geconsolideerde tier 2-kapitaal worden opgenomen.  Door een special purpose entity uitgegeven in aanmerking komend tier 2-kapitaal (artikel 83 van Verordening (EU) nr. 575/2013) wordt opgenomen. |
| 0900 | 1.2.4 Overgangsaanpassingen als gevolg van additionele opneming van door dochterondernemingen uitgegeven instrumenten in het tier 2-kapitaal  Artikel 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen van het in aanmerking komend eigen vermogen dat in het geconsolideerd tier 2-kapitaal wordt opgenomen. Deze post wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0910 | 1.2.5 Bedrag voorzieningen waarmee volgens interneratingbenadering verwachte verliezen worden overschreden  Artikel 62, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Voor instellingen die de risicogewogen posten berekenen overeenkomstig de interneratingbenadering bevat deze post de positieve bedragen die de uitkomst zijn van de vergelijking van de voorzieningen en de verwachte verliezen en die in aanmerking komen als tier 2-kapitaal. |
| 0920 | 1.2.6 Algemene kredietrisicoaanpassingen volgens standaardbenadering  Artikel 62, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Voor instellingen die de risicogewogen posten berekenen overeenkomstig de standaardbenadering, bevat deze post de algemene kredietrisicoaanpassingen die in aanmerking komen als tier 2-kapitaal. |
| 0930 | 1.2.7 (–) Wederzijdse deelnemingen in tier 2-kapitaal  Artikel 4, lid 1, punt 122, artikel 66, punt b), en artikel 68 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Bezit van tier 2-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien er sprake is van een wederzijdse deelneming die naar het oordeel van de bevoegde autoriteit is bedoeld om het eigen vermogen van de instelling kunstmatig te verhogen.  Het te rapporteren bedrag wordt berekend op basis van de bruto longposities en omvat de tier 2- en tier 3-eigenvermogensbestanddelen van verzekeringsondernemingen. |
| 0940 | 1.2.8 (–) Tier 2-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 27, artikel 66, punt c), artikelen 68 tot en met 70 en artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het deel van het bezit van de instelling aan instrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien de instelling in deze entiteiten geen aanzienlijke deelneming heeft die van het tier 2-kapitaal moet worden afgetrokken. |
| 0950 | 1.2.9 (–) Tier 2-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 27, artikel 66, punt d), en artikelen 68, 69 en 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bezit van de instelling aan tier 2-instrumenten van entiteiten uit de financiële sector (in de zin van artikel 4, lid 1, punt 27, van Verordening (EU) nr. 575/2013) indien de instelling een aanzienlijke deelneming in deze entiteiten heeft, wordt in zijn geheel afgetrokken. |
| 0955 | 1.2.9A (–) Van in aanmerking komende passiva af te trekken bedrag dat de in aanmerking komende passiva overschrijdt  Artikel 66, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0960 | 1.2.10 Andere overgangsaanpassingen aan tier 2-kapitaal  Artikelen 472, 476, 477, 478 en 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Aanpassingen als gevolg van overgangsbepalingen. Het te rapporteren bedrag wordt rechtstreeks ontleend aan CA5. |
| 0970 | 1.2.11 (–) Van tier 2-bestanddelen af te trekken bedrag dat het tier 2-kapitaal overschrijdt (afgetrokken van aanvullend-tier 1-kapitaal)  Artikel 56, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Tier 2-kapitaal kan niet negatief zijn, maar het is wel mogelijk dat de aftrekkingen van het tier 2-kapitaal groter zijn dan het tier 2-kapitaal plus het desbetreffende agio. In dat geval moet het tier 2-kapitaal op nul worden gesteld, en moet het bedrag aan aftrekkingen van tier 2-kapitaal waarmee het tier 2-kapitaal wordt overschreden, van het aanvullend tier 1-kapitaal worden afgetrokken.  Op deze manier wordt gewaarborgd dat de som van de posten 1.2.1 tot en met 1.2.13 nooit lager dan nul is. Indien deze post positief is, vermeldt post 1.1.2.8 het tegenovergestelde van dat bedrag. |
| 0974 | 1.2.12 (–) Aanvullende aftrekkingen van tier 2-kapitaal uit hoofde van artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0978 | 1.2.13 Bestanddelen of aftrekkingen van tier 2-kapitaal – overige  Deze rij is bedoeld om – uitsluitend ten behoeve van de rapportage – extra flexibiliteit te bieden. Deze rij mag alleen worden ingevuld in het zeldzame geval dat er geen definitief besluit is genomen ten aanzien van de rapportage van specifieke kapitaalbestanddelen/aftrekkingen in de bestaande CA1-template. Dit betekent dat deze rij alleen wordt ingevuld indien een tier 2-kapitaalbestanddeel dan wel een aftrekking van een tier 2-kapitaalbestanddeel niet aan een van de rijen 750 tot en met 974 kan worden toegewezen.  Deze rij mag niet worden gebruikt om niet door Verordening (EU) nr. 575/2013 gedekte kapitaalbestanddelen of aftrekkingen in de berekening van de solvabiliteitsratio’s te betrekken (bv. een toewijzing van nationale kapitaalbestanddelen/aftrekkingen die niet onder die verordening vallen). |

1.3. C 02.00 – EIGENVERMOGENSVEREISTEN (CA2)

1.3.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Kolommen | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | TOTAAL RISICOPOSTEN  Artikel 92, lid 3, en artikelen 95, 96 en 98 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0020 | OUTPUT FLOOR S-TREA  Instellingen die overeenkomstig artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013 onder de output floor vallen, rapporteren het standaardtotaal van de risicoposten (S-TREA) berekend overeenkomstig artikel 92, lid 5. De kolom is alleen van toepassing op instellingen die gebruikmaken van interne modellen.  In de rijen waar internemodellenbenaderingen worden gebruikt om de RWEA te berekenen, worden de gestandaardiseerde bedragen voor deze blootstellingen gerapporteerd.  In de rijen waar standaardbenaderingen worden gebruikt om de RWEA te berekenen, worden dezelfde bedragen die in kolom 0010 worden gerapporteerd voor deze blootstellingen gerapporteerd. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rij | Verwijzingen naar wetgeving en instructies |
| 0010 | 1. TOTAAL RISICOPOSTEN  Artikel 92, lid 3, en artikelen 95, 96 en 98 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0020 | 1\* Waarvan: Beleggingsondernemingen bedoeld in artikel 95, lid 2, en artikel 98 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Voor beleggingsondernemingen bedoeld in artikel 95, lid 2, en artikel 98 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0030 | 1\*\* Waarvan: Beleggingsondernemingen bedoeld in artikel 96, lid 2, en artikel 97 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Voor beleggingsondernemingen bedoeld in artikel 96, lid 2, en artikel 97 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0035 | 1\*\*\* Waarvan: Aanpassing van de floor  Instellingen die onderworpen zijn aan de output floor overeenkomstig artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013, rapporteren het verschil tussen het bedrag gerapporteerd in rij 0010 en het bedrag gerapporteerd in rij 0036. Het bedrag is positief of gelijk aan nul. |
| 0036 | 1a TOTAAL VAN DE RISICOPOSTEN VÓÓR DE FLOOR  Instellingen die onderworpen zijn aan de output floor overeenkomstig artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013, rapporteren het bedrag van het totaal van de risicoposten zonder floor als bepaald in artikel 92, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0040 | 1.1. RISICOGEWOGEN POSTEN VOOR KREDIETRISICO, TEGENPARTIJKREDIETRISICO EN VERWATERINGSRISICO EN VOOR NIET-AFGEWIKKELDE TRANSACTIES  Artikel 92, lid 3, en artikel 92, lid 4, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0050 | 1.1.1. Standaardbenadering (SA)  De templates CR SA en SEC SA op het niveau van de totale blootstellingen |
| 0051 | 1.1.1\* Waarvan: Aanvullende strengere prudentiële vereisten op grond van artikel 124 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren de aanvullende risicoposten die nodig zijn om te voldoen aan de strengere prudentiële vereisten zoals die de instellingen na raadpleging van EBA zijn meegedeeld, in overeenstemming met artikel 124, leden 8 tot en met 13, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0060 | 1.1.1.1. Blootstellingscategorieën volgens standaardbenadering met uitzondering van securitisatieposities  CR SA-template op het niveau van de totale blootstellingen. De blootstellingscategorieën volgens de standaardbenadering zijn de in artikel 112 van Verordening (EU) nr. 575/2013 genoemde categorieën, met uitzondering van securitisatieposities. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Centrale overheden of centrale banken  Zie de CR SA-template. |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Regionale overheden of lokale autoriteiten  Zie de CR SA-template. |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Publiekrechtelijke lichamen  Zie de CR SA-template. |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Multilaterale ontwikkelingsbanken  Zie de CR SA-template. |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Internationale organisaties  Zie de CR SA-template. |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Instellingen  Zie de CR SA-template. |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Ondernemingen – Overige  Zie de CR SA-template. |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Ondernemingen – Gespecialiseerde kredietverlening  Zie de CR SA-template. |
| 0140 | 1.1.1.1.08 Particulieren en kleine partijen  Zie de CR SA-template. |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Gedekt door hypotheken op onroerend goed en ADC-blootstellingen  Zie de CR SA-template. |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Gedekt door hypotheken op niet-zakelijk onroerend goed – niet-IPRE (gedekt)  Zie de CR SA-template. |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Gedekt door hypotheken op niet-zakelijk onroerend goed – niet-IPRE (niet-gedekt)  Zie de CR SA-template. |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Gedekt door hypotheken op niet-zakelijk onroerend goed – overige – niet-IPRE  Zie de CR SA-template. |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Gedekt door hypotheken op niet-zakelijk onroerend goed – IPRE  Zie de CR SA-template. |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Gedekt door hypotheken op niet-zakelijk onroerend goed – overige – niet-IPRE  Zie de CR SA-template. |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Gedekt door hypotheken op zakelijk onroerend goed – niet-IPRE (gedekt)  Zie de CR SA-template. |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Gedekt door hypotheken op zakelijk onroerend goed – niet-IPRE (niet-gedekt)  Zie de CR SA-template. |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Gedekt door hypotheken op zakelijk onroerend goed – overige – niet-IPRE  Zie de CR SA-template. |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Gedekt door hypotheken op zakelijk onroerend goed – IPRE  Zie de CR SA-template. |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Gedekt door hypotheken op zakelijk onroerend goed – overige – IPRE  Zie de CR SA-template. |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b Verwerving, ontwikkeling en bouw (ADC)  Zie de CR SA-template. |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Blootstellingen waarbij sprake is van wanbetaling  Zie de CR SA-template. |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Blootstellingen met betrekking tot achtergestelde schulden  Zie de CR SA-template. |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Gedekte obligaties  Zie de CR SA-template. |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Vorderingen op instellingen en ondernemingen met een kredietbeoordeling voor de korte termijn  Zie de CR SA-template. |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Instellingen voor collectieve belegging (icb’s)  Zie de CR SA-template. |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Aandelen  Zie de CR SA-template. |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Andere posten  Zie de CR SA-template. |
| 0212 | 1.1.1.1.16,1 Waarvan: als immateriële activa opgenomen softwareactiva  De risicogewogen posten met betrekking tot het gedeelte als immateriële activa opgenomen softwareactiva dat niet wordt afgetrokken van tier 1-kernkapitaalbestanddelen overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, maar naar risico wordt gewogen overeenkomstig artikel 113, lid 5, van die verordening. |
| 0240 | 1.1.2 Interneratingbenadering (IRB) |
| 0241 | 1.1.2\* Waarvan: Aanvullende strengere prudentiële vereisten op grond van artikel 164 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren de aanvullende risicoposten die nodig zijn om te voldoen aan de strengere prudentiële vereisten zoals die na kennisgeving aan de EBA aan de instellingen zijn meegedeeld, in overeenstemming met artikel 164, leden 5 en 7, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0242 | 1.1.2\*\* Waarvan: Aanvullende strengere prudentiële vereisten op grond van artikel 124 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren de aanvullende risicoposten die nodig zijn om te voldoen aan de strengere prudentiële vereisten die de bevoegde autoriteiten na raadpleging van EBA hebben vastgesteld, in overeenstemming met artikel 124, leden 8 tot en met 13, van Verordening (EU) nr. 575/2013, en die verband houden met limieten op de toelaatbare markwaarde van zekerheden zoals bepaald in artikel 125, lid 2, punt d), en artikel 126, lid 2, punt d), van die verordening. |
| 0250 | 1.1.2.1 Interneratingbenaderingen wanneer noch eigen LGD-ramingen noch omrekeningsfactoren worden gebruikt  De CR IRB-template op het niveau van de totale blootstellingen (wanneer geen gebruik wordt gemaakt van eigen LGD-ramingen en/of omrekeningsfactoren). |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Centrale overheden en centrale banken  Zie de CR IRB-template. |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Regionale overheden of lokale autoriteiten  Zie de CR IRB-template. |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Publiekrechtelijke lichamen  Zie de CR IRB-template. |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Instellingen  Zie de CR IRB-template. |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Ondernemingen – Gespecialiseerde kredietverlening  Zie de CR IRB-template. |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Ondernemingen – Gekochte kortlopende vorderingen  Zie de CR IRB-template. |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Ondernemingen – Overige  Zie de CR IRB-template. |
| 0305 | 1.1.2.1.06\* Pro-memoriepost: Ondernemingen - Grote ondernemingen  Zie de CR IRB-template. |
| 0306 | 1.1.2.1.06\*\* Pro-memoriepost: Ondernemingen – Kmo’s  Zie de CR IRB-template. |
| 0310 | 1.1.2.2 Interneratingbenaderingen wanneer eigen LGD-ramingen en/of omrekeningsfactoren worden gebruikt  De CR IRB-template op het niveau van de totale blootstellingen (wanneer wordt gebruikgemaakt van eigen LGD-ramingen en/of omrekeningsfactoren). |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Centrale overheden en centrale banken  Zie de CR IRB-template. |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Regionale overheden of lokale autoriteiten  Zie de CR IRB-template. |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Publiekrechtelijke lichamen  Zie de CR IRB-template. |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Ondernemingen – Gespecialiseerde kredietverlening  Zie de CR IRB-template. |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Ondernemingen – Gekochte kortlopende vorderingen  Zie de CR IRB-template. |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Ondernemingen – Overige  Zie de CR IRB-template. |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Pro-memoriepost: Ondernemingen - Grote ondernemingen  Zie de CR IRB-template. |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\*\* Pro-memoriepost: Ondernemingen – Kmo’s  Zie de CR IRB-template. |
| 0371 | 1.1.2.2.06 Particulieren en kleine partijen – Gedekt door niet-zakelijk onroerend goed  Zie de CR IRB-template. |
| 0390 | 1.1.2.2.08 Particulieren en kleine partijen – Gekwalificeerde revolverende blootstellingen  Zie de CR IRB-template. |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Particulieren en kleine partijen – Gekochte kortlopende vorderingen  Zie de CR IRB-template. |
| 0401 | 1.1.2.2.09 Particulieren en kleine partijen – Overige  Zie de CR IRB-template. |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 Waarvan: gedekt door zakelijk onroerend goed  Zie de CR IRB-template. |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Pro-memoriepost: Particulieren en kleine partijen – Gedekt door onroerend goed van kmo’s |
| 0412 | 1.1.2.2.11\*\* Pro-memoriepost: Particulieren en kleine partijen – Gedekt door onroerend goed van niet-kmo’s |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Pro-memoriepost: Particulieren en kleine partijen – Overige kmo’s |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Pro-memoriepost: Particulieren en kleine partijen – Overige niet-kmo’s |
| 0420 | 1.1.2.3 Aandelen Interneratingbenadering  Zie de CR EQU IRB-template. |
| 0425 | 1.1.2.4 Instellingen voor collectieve belegging (icb’s)  Zie de CR IRB-template. |
| 0450 | 1.1.2.5 Andere actiefposten die geen kredietverplichting vertegenwoordigen  Het te rapporteren bedrag is dat van de risicogewogen posten zoals berekend in overeenstemming met artikel 156 van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 Waarvan als immateriële activa opgenomen softwareactiva  De risicogewogen posten met betrekking tot het gedeelte als immateriële activa opgenomen softwareactiva dat niet wordt afgetrokken van tier 1-kernkapitaalbestanddelen overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, maar naar risico wordt gewogen overeenkomstig artikel 156 van die verordening. |
| 0460 | 1.1.3 Risicoposten voor bijdragen aan het wanbetalingsfonds van een CTP  Artikelen 307, 308 en 309 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0470 | 1.1.4 Securitisatieposities  Zie de CR SEC-template. |
| 0490 | 1.2 TOTAAL RISICOPOSTEN VOOR AFWIKKELING/LEVERING  Artikel 92, lid 3, en artikel 92, lid 4, punt ca), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0500 | 1.2.1 Afwikkelings-/leveringsrisico in niet-handelsportefeuille  Zie de CR SETT-template. |
| 0510 | 1.2.2 Afwikkelings-/leveringsrisico in handelsportefeuille  Zie de CR SETT-template. |
| 0520 | 1.3 TOTAAL RISICOPOSTEN VOOR ACTIVITEITEN WAARAAN MARKTRISICO VERBONDEN IS  Artikel 92, lid 4, punten b), i), en c), lid 5, punt b), en lid 6, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0530 | 1.3.1 Risicoposten voor activiteiten waaraan marktrisico verbonden is berekend door entiteiten met gebruikmaking van uitsluitend de vereenvoudigde standaardbenadering (SSA) |
| 0540 | 1.3.1.1 Verhandelbare schuldinstrumenten  De MKR SA TDI-template op het niveau van de totale valuta. |
| 0550 | 1.3.1.2 Aandelen  De MKR SA EQU-template op het niveau van de totale nationale markten. |
| 0555 | 1.3.1.3 Specifieke benadering positierisico in icb’s  Artikel 348, lid 1, artikel 350, lid 3, punt c), en artikel 364, lid 2, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het totaal van de risicoposten voor posities in icb’s indien de kapitaalvereisten rechtstreeks of als gevolg van de in artikel 350, lid 3, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 gedefinieerde begrenzing worden berekend overeenkomstig artikel 348, lid 1, van die verordening. Verordening (EU) nr. 575/2013 wijst die posities niet uitdrukkelijk toe aan hetzij het renterisico hetzij het aandelenrisico.  Indien de specifieke benadering van artikel 348, lid 1, eerste zin, van Verordening (EU) nr. 575/2013 wordt gehanteerd, is het te rapporteren bedrag 32 % van de nettopositie van de betrokken icb-blootstelling, vermenigvuldigd met 12,5.  Indien de specifieke benadering van artikel 348, lid 1, tweede zin, van Verordening (EU) nr. 575/2013 wordt gehanteerd, is het te rapporteren bedrag het laagste van, respectievelijk, 32 % van de nettopositie van de betrokken icb-blootstelling en het verschil tussen 40 % van deze nettopositie en de eigenvermogensvereisten die voortvloeien uit het met deze icb-blootstelling samenhangende valutarisico, vermenigvuldigd met 12,5. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Pro-memoriepost: Uitsluitend in verhandelbare schuldinstrumenten belegde icb’s  Het totaal van de risicoposten voor posities in icb’s indien de icb uitsluitend is belegd in instrumenten die aan renterisico onderhevig zijn. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* Uitsluitend in eigenvermogensinstrumenten of gemengde instrumenten belegde icb’s  Het totaal van de risicoposten voor posities in icb’s, indien de icb is belegd ofwel in instrumenten die aan aandelenrisico onderhevig zijn, ofwel in gemengde instrumenten, dan wel indien de bestanddelen van de icb onbekend zijn. |
| 0560 | 1.3.1.4 Valuta  Zie de MKR SA FX-template. |
| 0570 | 1.3.1.5 Grondstoffen  Zie de MKR SA COM-template. |
| 0580 | 1.3.2 Risicoposten voor positie-, valuta- en grondstoffenrisico’s volgens internemodellenbenadering (IM)  Zie de MKR IM-template.   |  | | --- | | **Toelichting ter consultatie**  Deze rij zal worden verwijderd als de huidige interne-modellenbenadering niet meer kan worden gebruikt voor de berekening van de eigenvermogensvereisten voor marktrisico. | |
| 0581 | 1.3.3 Risicoposten voor activiteiten binnen en buiten de balanstelling waaraan marktrisico verbonden van entiteiten met gebruikmaking van uitsluitend de alternatieve standaardbenadering (ASA)  Zie de MKR ASA SUM-template. |
| 0585 | 1.3.4 Risicoposten voor activiteiten binnen en buiten de balanstelling waaraan marktrisico verbonden van entiteiten met gebruikmaking van alleen de alternatieve internemodellenbenadering (AIMA) of van een combinatie van AIMA en ASA  Zie de MKR AIMA SUM-template. |
| 0589 | 1.3\* RISICOPOSTEN VOOR HERINDELINGEN TUSSEN NIET-HANDELS- EN HANDELSPORTEFEUILLE  Zie de MOV-template. |
| 0590 | 1.4 TOTALE RISICOPOSTEN VOOR HET OPERATIONEEL RISICO (OpR)  Artikel 92, lid 3, en artikel 92, lid 4, punt e), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Voor beleggingsondernemingen bedoeld in artikel 95, lid 2, artikel 96, lid 2, en artikel 98 van Verordening (EU) nr. 575/2013 is deze post nul. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 AANVULLENDE RISICOPOSTEN ALS GEVOLG VAN VASTE KOSTEN  Artikel 95, lid 2, artikel 96, lid 2, artikel 97 en artikel 98, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Alleen voor beleggingsondernemingen bedoeld in artikel 95, lid 2, artikel 96, lid 2, en artikel 98 van Verordening (EU) nr. 575/2013 Zie ook artikel 97 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Beleggingsondernemingen als bedoeld in artikel 96 van Verordening (EU) nr. 575/2013 rapporteren het in artikel 97 bedoelde bedrag vermenigvuldigd met 12,5.  Beleggingsondernemingen als bedoeld in artikel 95 van Verordening (EU) nr. 575/2013 rapporteren als volgt:  - Indien het in artikel 95, lid 2, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 bedoelde bedrag groter is dan het in artikel 95, lid 2, punt b), van die verordening bedoelde bedrag, is het te rapporteren bedrag nul.  - Indien het in artikel 95, lid 2, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013 bedoelde bedrag groter is dan het in artikel 95, lid 2, punt a), van die verordening bedoelde bedrag, is het te rapporteren bedrag het bedrag verkregen door het tweede bedrag af te trekken van het eerste. |
| 0640 | 1.6 TOTAAL RISICOPOSTEN VOOR AANPASSING KREDIETWAARDERING  Artikel 92, lid 4, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Zie de CVA-template. |
| 0655 | 1.6.4. Standaardbenadering (SA)  Artikel 383 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0665 | 1.6.5 Volledige basisbenadering (F-BA)  Artikel 384, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0666 | 1.6.6 Verlaagde basisbenadering (R-BA)  Artikel 384, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0675 | 1.6.7. Vereenvoudigde benadering  Artikel 385 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0676 | 1.6.8 Vereenvoudigde behandeling voor afgeleide posities in icb’s  Artikelen 132 bis, lid 3), 152, lid 3), en 325 undecies, lid 1), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0680 | 1.7 TOTAAL RISICOPOSTEN IN VERBAND MET GROTE BLOOTSTELLINGEN IN HANDELSPORTEFEUILLE  Artikel 92, lid 4, punt b), ii), en artikelen 395 tot en met 401 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0690 | 1.8 ANDERE RISICOPOSTEN  Artikelen 3, 458 en 459 van Verordening (EU) nr. 575/2013 en risicoposten die niet aan een van de posten onder 1.1 tot en met 1.7 kunnen worden toegewezen.  De instellingen rapporteren de bedragen die nodig zijn om aan het volgende te voldoen:  Strengere door de Commissie opgelegde prudentiële vereisten overeenkomstig de artikelen 458 en 459 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Aanvullende risicoposten uit hoofde van artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Deze post is niet gekoppeld aan een template waarin om nadere gegevens wordt gevraagd. |
| 0710 | 1.8.2 Waarvan: Aanvullende strengere prudentiële vereisten op grond van artikel 458 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 458 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0720 | 1.8.2\* Waarvan: vereisten met betrekking tot grote blootstellingen  Artikel 458 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0730 | 1.8.2\*\* Waarvan: als gevolg van gewijzigde risicogewichten gericht tegen zeepbellen in activa in niet-zakelijk en zakelijk onroerend goed  Artikel 458 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* Waarvan: als gevolg van blootstellingen binnen de financiële sector  Artikel 458 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0750 | 1.8.3. Waarvan: Aanvullende strengere prudentiële vereisten op grond van artikel 459 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 459 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0755 | 1.8.3a Waarvan Aanvullende RWEA voor marktrisico opgelegd door toezichthouder op basis van artikel 110 van Richtlijn 2013/36/EU  Artikel 101 van Richtlijn 2013/36/EU en nationale uitvoeringsmaatregelen van dat artikel. |
| 0760 | 1.8.4. Waarvan: Aanvullende risicoposten uit hoofde van artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013.  Artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013  De aanvullende risicoposten worden gerapporteerd. Het te rapporteren bedrag aan aanvullende risicoposten omvat uitsluitend de aanvullende bedragen (als bijvoorbeeld voor een blootstelling van 100 een risicogewicht geldt van 20 % en de instelling een risicogewicht toepast van 50 % op basis van artikel 3 van Verordening (EU) nr. 575/2013, dan moet een bedrag van 30 worden gerapporteerd). |
| 0770 | 1.8.4\* Waarvan: Aanvullende RWEA voor marktrisico  Met inbegrip van maar niet beperkt tot risico’s die niet in het model voor risicometing vervat zitten (“risks not in the model engine”). |
| 0780 | 1.8.5 Waarvan: Overgangsrisicoposten in verband met cryptoactiva uit hoofde van artikel 501 quinquies, lid 2 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Zie de CRYPTO-template. |

1.4 C 03.00 – KAPITAALRATIO’S EN KAPITAALNIVEAUS (CA3)

1.4.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rijen | |
| 0010 | 1. Tier 1-kernkapitaalratio  Artikel 92, lid 2, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De tier 1-kernkapitaalratio is het tier 1-kernkapitaal van de instelling uitgedrukt als percentage van het totaal van de risicoposten. |
| 0020 | 2. Overschot(+)/Tekort(-) aan tier 1-kernkapitaal  Deze post geeft in absolute cijfers het bedrag van het overschot of tekort aan tier 1-kernkapitaal ten opzichte van het vereiste van artikel 92, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 (4,5 %), d.w.z. zonder rekening te houden met de kapitaalbuffers en overgangsbepalingen met betrekking tot de ratio. |
| 0030 | 3. Tier 1-kapitaalratio  Artikel 92, lid 2, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De tier 1-kapitaalratio is het tier 1-kapitaal van de instelling uitgedrukt als percentage van het totaal van de risicoposten. |
| 0040 | 4. Overschot(+)/Tekort(-) aan tier 1-kapitaal  Deze post geeft in absolute cijfers het bedrag van het overschot of tekort aan tier 1-kernkapitaal ten opzichte van het vereiste van artikel 92, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013 (6 %), d.w.z. zonder rekening te houden met de kapitaalbuffers en overgangsbepalingen met betrekking tot de ratio. |
| 0050 | 5. Totale kapitaalratio  Artikel 92, lid 2, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De totale kapitaalratio is het eigen vermogen van de instelling uitgedrukt als percentage van het totaal van de risicoposten. |
| 0060 | 6. Overschot(+)/Tekort(–) aan totaal kapitaal  Deze post geeft in absolute cijfers het bedrag van het overschot of tekort aan eigen vermogen ten opzichte van het vereiste van artikel 92, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 (8 %), d.w.z. zonder rekening te houden met de kapitaalbuffers en overgangsbepalingen met betrekking tot de ratio. |
| 0070 | 7 Tier 1-kernkapitaalratio met inachtneming van het totaal van de risicoposten zonder floor  De tier 1-kernkapitaalratio in de zin van artikel 92, lid 2, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013, uitgedrukt als percentage van het totaal van de risicoposten berekend overeenkomstig artikel 92, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0080 | 8 Tier 1-kapitaalratio met inachtneming van het totaal van de risicoposten zonder floor  De tier 1-kapitaalratio in de zin van artikel 92, lid 2, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, uitgedrukt als percentage van het totaal van de risicoposten berekend overeenkomstig artikel 92, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0090 | 9 Totale kapitaalratio met inachtneming van het totaal van de risicoposten zonder floor  De totale kapitaalratio in de zin van artikel 92, lid 2, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013, uitgedrukt als percentage van het totaal van de risicoposten berekend overeenkomstig artikel 92, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0130 | 13. Totale SREP-kapitaalvereiste (TSCR)-ratio  De som van i) en ii) als volgt:  de totale kapitaalratio (8 %) als genoemd in artikel 92, lid 1, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013;  de additionele eigenvermogensvereisten (Pijler 2-vereisten – “P2R”) als bedoeld in artikel 104, lid 1, punt a), van Richtlijn 2013/36/EU, gepresenteerd als ratio. Deze worden vastgesteld in overeenstemming met de criteria die zijn bepaald in de *EBA-richtsnoeren inzake gemeenschappelijke procedures en methoden voor het proces van toetsing en evaluatie door de toezichthouder en stresstests voor toezichtdoeleinden* (“EBA SREP GL”).  Deze post geeft de totale SREP-kapitaalvereiste-ratio (“TSCR-ratio”) weer die door de bevoegde autoriteit aan de instelling is meegedeeld. De TSCR wordt bepaald in de afdelingen 7.4 en 7.5 EBA SREP GL.  Indien de bevoegde autoriteit geen additionele eigenvermogensvereisten heeft meegedeeld, moet alleen punt i) worden gerapporteerd.  Indien de instelling aan de output floor is gebonden, vertegenwoordigen de gerapporteerde gegevens de TSCR die vereist is om op de rapportagedatum aan de vereisten te voldoen, met inachtneming van artikel 104 bis, lid 6, van Richtlijn 2013/36/EU. |
| 0140 | 13\* TSCR: op te bouwen uit tier 1-kernkapitaal  De som van i) en ii) als volgt:   1. de tier 1-kernkapitaalratio (4,5 %) als genoemd in artikel 92, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013; 2. het deel van de P2R-ratio, bedoeld in punt ii) van rij 0130, dat van de bevoegde autoriteit in de vorm van tier 1-kernkapitaal moet worden aangehouden.   Indien de bevoegde autoriteit geen additionele eigenvermogensvereisten heeft meegedeeld die in de vorm van tier 1-kernkapitaal moeten worden aangehouden, moet alleen punt i) worden gerapporteerd.  Indien de instelling aan de output floor is gebonden, vertegenwoordigen de gerapporteerde gegevens de TSCR die vereist is om op de rapportagedatum aan de vereisten te voldoen, met inachtneming van artikel 104 bis, lid 6, van Richtlijn 2013/36/EU. |
| 0150 | 13\*\* TSCR: op te bouwen uit tier 1-kapitaal  De som van i) en ii) als volgt:   1. de tier 1-kernkapitaalratio (6 %) als genoemd in artikel 92, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013; 2. het deel van de P2R-ratio, bedoeld in punt ii) van rij 0130, dat van de bevoegde autoriteit in de vorm van tier 1-kapitaal moet worden aangehouden.   Indien de bevoegde autoriteit geen additionele eigenvermogensvereisten heeft meegedeeld die in de vorm van tier 1-kapitaal moeten worden aangehouden, moet alleen punt i) worden gerapporteerd.  Indien de instelling aan de output floor is gebonden, vertegenwoordigen de gerapporteerde gegevens de TSCR die vereist is om op de rapportagedatum aan de vereisten te voldoen, met inachtneming van artikel 104 bis, lid 6, van Richtlijn 2013/36/EU. |
| 0151 | 13a Totale SREP-kapitaalvereiste (TSCR)-ratio zonder maximum van artikel 104 bis, lid 6, punt a), van Richtlijn 2013/36/EU  Artikel 104 bis, lid 6, punt a), van Richtlijn 2013/36/EU.  Voor instellingen die aan de output floor zijn gebonden, TSCR-ratio zonder tijdelijk plafond bepaald in artikel 104 bis, lid 6, punt b) van Richtlijn 2013/36/EU. |
| 0152 | 13a\* TSCR: op te bouwen uit tier 1-kernkapitaal  Artikel 104 bis, lid 6, punt a), van Richtlijn 2013/36/EU.  Voor instellingen die aan de output floor zijn gebonden, TSCR-ratio zonder tijdelijk plafond bepaald in artikel 104 bis, lid 6, punt b) van Richtlijn 2013/36/EU. |
| 0153 | 13a\*\* TSCR: op te bouwen uit tier 1-kapitaal  Artikel 104 bis, lid 6, punt a), van Richtlijn 2013/36/EU.  Voor instellingen die aan de output floor zijn gebonden, TSCR-ratio zonder tijdelijk plafond bepaald in artikel 104 bis, lid 6, punt b) van Richtlijn 2013/36/EU. |
| 0160 | 14. Totale kapitaalvereiste (OCR)-ratio  De som van i) en ii) als volgt:   1. de in rij 0130 bedoelde TSCR-ratio; 2. voor zover juridisch van toepassing, de in artikel 128, punt 6, van Richtlijn 2013/36/EU genoemde gecombineerdebuffervereisteratio.   Deze post geeft de totale kapitaalvereiste (OCR)-ratio weer in de zin van afdeling 7.5 EBA SREP GL.  Indien geen buffervereiste van toepassing is, wordt alleen punt i) gerapporteerd. |
| 0170 | 14\* OCR: op te bouwen uit tier 1-kernkapitaal  De som van i) en ii) als volgt:   1. de in rij 0140 bedoelde uit tier 1-kernkapitaal op te bouwen TSCR-ratio; 2. voor zover juridisch van toepassing, de in artikel 128, punt 6, van Richtlijn 2013/36/EU genoemde gecombineerdebuffervereisteratio.   Indien geen buffervereiste van toepassing is, wordt alleen punt i) gerapporteerd. |
| 0180 | 14\*\* OCR: op te bouwen uit tier 1-kapitaal  De som van i) en ii) als volgt:   1. de in rij 0150 bedoelde uit tier 1-kapitaal op te bouwen TSCR-ratio; 2. voor zover juridisch van toepassing, de in artikel 128, punt 6, van Richtlijn 2013/36/EU genoemde gecombineerdebuffervereisteratio.   Indien geen buffervereiste van toepassing is, wordt alleen punt i) gerapporteerd. |
| 0190 | 15. Ratio totale kapitaalvereiste (OCR) en Pijler 2-aanbeveling (P2G)  De som van i) en ii) als volgt:   1. de in rij 160 bedoelde OCR-ratio; 2. voor zover van toepassing, de door de bevoegde autoriteit meegedeelde aanbeveling inzake aanvullend eigen vermogen (Pijler 2-aanbeveling – “P2G”) als bedoeld in artikel 104 bis, lid 3, van Richtlijn 2013/36/EU, gepresenteerd als ratio. Ze worden vastgesteld overeenkomstig afdeling 7.7.1 EBA SREP GL. De P2G wordt alleen opgenomen indien deze door de bevoegde autoriteit aan de instelling is meegedeeld.   Indien de bevoegde autoriteit geen P2G heeft meegedeeld, moet alleen punt i) worden gerapporteerd. |
| 0200 | 15\* OCR en P2G: op te bouwen uit tier 1-kernkapitaal  De som van i) en ii) als volgt:   1. de in rij 0170 bedoelde uit tier 1-kernkapitaal op te bouwen OCR-ratio; 2. voor zover van toepassing, het deel van P2G, bedoeld in punt ii) in rij 0190, dat van de bevoegde autoriteit in de vorm van tier 1-kernkapitaal moet worden aangehouden. De P2G wordt alleen opgenomen indien deze door de bevoegde autoriteit aan de instelling is meegedeeld.   Indien de bevoegde autoriteit geen P2G heeft meegedeeld, moet alleen punt i) worden gerapporteerd. |
| 0210 | 15\*\* OCR en P2G: op te bouwen uit tier 1-kapitaal  De som van i) en ii) als volgt:   1. de in rij 0180 bedoelde uit tier 1-kapitaal op te bouwen OCR-ratio; 2. voor zover van toepassing, het deel van de P2G, bedoeld in punt ii) in rij 0190, dat van de bevoegde autoriteit in de vorm van tier 1-kapitaal moet worden aangehouden. De P2G wordt alleen opgenomen indien deze door de bevoegde autoriteit aan de instelling is meegedeeld.   Indien de bevoegde autoriteit geen P2G heeft meegedeeld, moet alleen punt i) worden gerapporteerd. |
| 0220 | Overschot (+)/tekort(-) aan tier 1-kernkapitaal, rekening houdende met de vereisten van artikel 92 van Verordening (EU) nr. 575/2013 en artikel 104 bis van Richtlijn 2013/36/EU  Deze post geeft in absolute cijfers het bedrag van het overschot of tekort aan tier 1-kernkapitaal ten opzichte van de vereisten van artikel 92, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 (4,5 %) en artikel 104 bis van Richtlijn 2013/36/EU – zonder aanvullend eigen vermogen dat vereist is om het risico van buitensporige hefboomwerking te ondervangen overeenkomstig lid 3 van dat artikel – voor zover met tier 1-kernkapitaal aan het vereiste van artikel 104 bis van die richtlijn moet worden voldaan. Indien een instelling haar tier 1-kernkapitaal in ruimere mate moet gebruiken om aan de vereisten van artikel 92, lid 1, punt b) en/of c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 en/of artikel 104 bis van Richtlijn 2013/36/EU te voldoen dan met tier 1-kernkapitaal aan dat laatste moet worden voldaan, wordt hiermee in het gerapporteerde overschot of tekort rekening gehouden.  Dit bedrag weerspiegelt het tier 1-kernkapitaal dat beschikbaar is om aan het gecombineerde buffervereiste en andere vereisten te voldoen. |
| 0330 | **Volledig gevulde tier 1-kernkapitaalratio**  Artikel 92, lid 2, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013, zonder toepassing van artikel 465 van die verordening. |
| 0340 | **Volledig gevulde tier 1-kapitaalratio**  Artikel 92, lid 2, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, zonder toepassing van artikel 465 van die verordening. |
| 0350 | **Volledig gevulde totale kapitaalratio**  Artikel 92, lid 2, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013, zonder toepassing van artikel 465 van die verordening. |
| 0360 | **Tier 1-kernkapitaalratio zonder toepassing van overgangsbepalingen met betrekking tot de outputfloor S-TREA (artikel 465, leden 3, 4, 5 en 7 van Verordening (EU) nr. 575/2013)**  Artikel 92, lid 2, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013, zonder toepassing van artikel 465, leden 3, 4, 5 en 7, van die verordening. |
| 0370 | **Tier 1-kapitaalratio zonder toepassing van overgangsbepalingen met betrekking tot de outputfloor S-TREA (artikel 465, leden 3, 4, 5 en 7 van Verordening (EU) nr. 575/2013)**  Artikel 92, lid 2, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, zonder toepassing van artikel 465, leden 3, 4, 5 en 7, van die verordening. |
| 0380 | **Totale kapitaalratio zonder toepassing van overgangsbepalingen met betrekking tot de outputfloor S-TREA (artikel 465, leden 3, 4, 5 en 7 van Verordening (EU) nr. 575/2013)**  Artikel 92, lid 2, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013, zonder toepassing van artikel 465, leden 3, 4, 5 en 7, van die verordening. |

1.5. C 04.00 – PRO-MEMORIEPOSTEN (CA4)

1.5.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Rijen | |
| 0010 | 1. Totaal uitgestelde belastingvorderingen  Het hier te rapporteren bedrag komt overeen met het bedrag dat op de laatst geverifieerde/gecontroleerde boekhoudkundige balans wordt verantwoord. |
| 0020 | 1.1 Uitgestelde belastingvorderingen die niet op toekomstige winstgevendheid berusten.  Artikel 39, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Uitgestelde belastingvorderingen die vóór 23 november 2016 ontstaan zijn en die niet op toekomstige winstgevendheid berusten – en die dus een risicogewicht krijgen. |
| 0030 | 1.2 Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en niet uit tijdelijke verschillen voortvloeien  Artikel 36, lid 1, punt c), en artikel 38 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten maar niet voortvloeien uit tijdelijke verschillen en waarop derhalve geen drempel van toepassing is (d.w.z. zij worden in hun geheel afgetrokken van het tier 1-kernkapitaal). |
| 0040 | 1.3 Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en voortvloeien uit tijdelijke verschillen.  Artikel 36, lid 1, punt c); artikel 38 en artikel 48, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en die voortvloeien uit tijdelijke verschillen, en waarvoor bij de aftrekking van het tier 1-kernkapitaal dus de drempelwaarden van 10 % en 17,65 % overeenkomstig artikel 48 van Verordening (EU) nr. 575/2013 gelden. |
| 0050 | 2 Totale uitgestelde belastingverplichtingen  Het hier te rapporteren bedrag komt overeen met het bedrag dat op de laatst geverifieerde/gecontroleerde boekhoudkundige balans wordt verantwoord. |
| 0060 | 2.1 Uitgestelde belastingverplichtingen die niet aftrekbaar zijn van uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten  Artikel 38, leden 3 en 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Uitgestelde belastingverplichtingen ten aanzien waarvan niet aan de voorwaarden van artikel 38, leden 3 en 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013 wordt voldaan. Deze post omvat dus de uitgestelde belastingverplichtingen die het af te trekken bedrag aan goodwill, andere immateriële activa of de activa van een toegezegdpensioenregeling verminderen, die worden gerapporteerd, respectievelijk, onder de CA1-posten 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 en 1.1.1.14.2. |
| 0070 | 2.2 Uitgestelde belastingverplichtingen die aftrekbaar zijn van uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten.  Artikel 38 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0080 | 2.2.1. Aftrekbare uitgestelde belastingverplichtingen in verband met uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en niet voortvloeien uit tijdelijke verschillen.  Artikel 38, leden 3, 4 en 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Uitgestelde belastingverplichtingen waarmee, overeenkomstig artikel 38, leden 3 en 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013, het bedrag aan uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten, mag worden verminderd en die, overeenkomstig artikel 38, lid 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013, niet worden toegewezen aan uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en uit tijdelijke verschillen voortvloeien. |
| 0090 | 2.2.2. Aftrekbare uitgestelde belastingverplichtingen in verband met uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en voortvloeien uit tijdelijke verschillen  Artikel 38, leden 3, 4 en 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Uitgestelde belastingverplichtingen waarmee, overeenkomstig artikel 38, leden 3 en 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013, het bedrag aan uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten, mag worden verminderd en die, overeenkomstig artikel 38, lid 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013, worden toegewezen aan uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en uit tijdelijke verschillen voortvloeien. |
| 0093 | 2A Te veel betaalde belastingen en achterwaartse fiscale verliesverrekening  Artikel 39, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag van de te veel betaalde belastingen en achterwaartse fiscale verliesverrekening die niet van het eigen vermogen worden afgetrokken, overeenkomstig artikel 39, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013; het gerapporteerde bedrag is het bedrag vóór de toepassing van de risicogewichten. |
| 0096 | 2B Uitgestelde belastingvorderingen onderworpen aan een risicogewicht van 250 %  Artikel 48, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag aan uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen die niet worden afgetrokken overeenkomstig artikel 48, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013, maar die overeenkomstig artikel 48, lid 4, van die verordening, zijn onderworpen aan een risicogewicht van 250 %, rekening houdende met het effect van artikel 470 en artikel 478, lid 2, van diezelfde verordening. Het gerapporteerde bedrag is het bedrag van de uitgestelde belastingvorderingen vóór de toepassing van het risicogewicht. |
| 0097 | 2C Uitgestelde belastingvorderingen onderworpen aan een risicogewicht van 0 %  Artikel 469, lid 1, punt d), artikel 470, artikel 472, lid 5, en artikel 478 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag van de uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen die niet worden afgetrokken ingevolge artikel 469, lid 1, punt d), artikel 470 en artikel 478, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013, maar overeenkomstig artikel 472, lid 5, van die verordening aan een risicogewicht van 0 % zijn onderworpen. Het gerapporteerde bedrag is het bedrag van de uitgestelde belastingvorderingen vóór de toepassing van het risicogewicht. |
| 0901 | 2W Als immateriële activa opgenomen softwareactiva die zijn vrijgesteld van de aftrekking van tier 1-kernkapitaal  Artikel 36, lid 1, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren het bedrag aan prudent gewaardeerde softwareactiva die zijn vrijgesteld van de aftrekking van tier 1-kernkapitaalbestanddelen overeenkomstig artikel 13 bis van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014. |
| 0905 | 2Y Aanvullend-tier 1-kapitaalinstrumenten en de daaraan gerelateerde agioreserves die volgens de toepasselijke standaarden voor jaarrekeningen als eigen vermogen worden ingedeeld  Het bedrag aan aanvullend tier 1-instrumenten, met inbegrip van de daaraan gerelateerde agioreserves, die volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen als eigen vermogen worden ingedeeld. |
| 0906 | 2Z Aanvullend-tier 1-kapitaalinstrumenten en de daaraan gerelateerde agioreserves die volgens de toepasselijke standaarden voor jaarrekeningen als verplichtingen worden ingedeeld  Het bedrag aan aanvullend tier 1-instrumenten, met inbegrip van de daaraan gerelateerde agioreserves, die volgens de toepasselijke standaard voor jaarrekeningen als verplichtingen worden ingedeeld. |
| 0100 | 3. Voor interneratingbenadering, het overschot (+) of tekort (-) van kredietrisicoaanpassingen, aanvullende waardeaanpassingen en andere eigenvermogensverlagingen voor blootstellingen ten aanzien waarvan zich geen wanbetaling heeft voorgedaan  Artikel 36, lid 1, punt d), artikel 62, punt d), en artikelen 158 en 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. |
| 0110 | 3.1 Totale kredietrisicoaanpassingen, aanvullende waardeaanpassingen en andere eigenvermogensverlagingen die in aanmerking komen om bij de berekening van de verwachte verliesposten te worden betrokken  Artikel 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. |
| 0120 | 3.1.1. Algemene kredietrisicoaanpassingen  Artikel 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. |
| 0130 | 3.1.2. Specifieke kredietrisicoaanpassingen  Artikel 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. |
| 0131 | 3.1.3. Aanvullende waardeaanpassingen en andere eigenvermogensverlagingen  Artikelen 34, 110 en 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. |
| 0140 | 3.2 Totaal in aanmerking komende verwachte verliezen  Artikel 158, leden 5, 6 en 10, en artikel 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. Alleen de verwachte verliezen rapporteren die verband houden met blootstellingen ten aanzien waarvan zich geen wanbetaling heeft voorgedaan. |
| 0145 | 4 Voor interneratingbenadering, overschot (+) of tekort (-) van specifieke kredietrisicoaanpassingen aan verwachte verliezen voor blootstellingen ten aanzien waarvan zich een wanbetaling heeft voorgedaan  Artikel 36, lid 1, punt d), artikel 62, punt d), en artikelen 158 en 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. |
| 0150 | 4.1 Specifieke kredietrisicoaanpassingen en posities die op vergelijkbare wijze worden behandeld  Artikel 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. |
| 0155 | 4.2 Totaal in aanmerking komende verwachte verliezen  Artikel 158, leden 5, 6 en 10, en artikel 159 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post wordt uitsluitend door IRB-instellingen gerapporteerd. Alleen de verwachte verliezen rapporteren die verband houden met blootstellingen ten aanzien waarvan zich een wanbetaling heeft voorgedaan. |
| 0160 | 5. Risicogewogen posten voor het berekenen van het maximum voor het overschot aan voorzieningen dat in aanmerking komt als tier 2-kapitaal  Artikel 62, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Voor IRB-instellingen geldt, overeenkomstig artikel 62, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013, dat het overschot van de voorzieningen (voor verwachte verliezen) dat in aanmerking komt voor opneming in het tier 2-kapitaal, maximaal 0,6 % van de overeenkomstig de interneratingbenadering berekende risicogewogen posten bedraagt.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het bedrag van de risicogewogen posten (d.w.z. niet vermenigvuldigd met 0,6 %) dat als basis dient voor de berekening van het maximum. |
| 0170 | 6. Totale brutovoorzieningen die in aanmerking komen voor opneming in het tier 2-kapitaal  Artikel 62, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post vermeldt de algemene kredietrisicoaanpassingen die in aanmerking komen voor opneming in het tier 2-kapitaal voorafgaande aan de maximering.  Het te rapporteren bedrag is het bedrag exclusief belastingeffecten. |
| 0180 | 7. Risicogewogen posten voor het berekenen van het maximum voor de voorzieningen die in aanmerking komen als tier 2-kapitaal  Artikel 62, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Overeenkomstig artikel 62, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013 worden de kredietrisicoaanpassingen die in aanmerking komen voor opneming in het tier 2-kapitaal, gemaximeerd op 1,25 % van de risicogewogen posten.  Het onder deze post te rapporteren bedrag is het bedrag van de risicogewogen posten (d.w.z. niet vermenigvuldigd met 1,25 %) dat als basis dient voor de berekening van het maximum. |
| 0190 | 8. Drempel voor niet-aftrekbaar bezit aan entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 46, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post bevat de drempel die aangeeft tot welk bedrag bezit aan entiteiten uit de financiële sector waarin een instelling geen aanzienlijke deelneming heeft, niet wordt afgetrokken. Het bedrag wordt verkregen door alle aan de drempel ten grondslag liggende bestanddelen op te tellen en het aldus verkregen totaal met 10 % te vermenigvuldigen. |
| 0200 | 9. 10 %-drempel voor tier 1-kernkapitaal  Artikel 48, lid 1, punten a) en b), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post bevat de drempel van 10 % voor bezit aan entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, en voor uitgestelde belastingvorderingen die van toekomstige winstgevendheid afhankelijk zijn en uit tijdelijke verschillen voortvloeien.  Het bedrag wordt verkregen door alle aan de drempel ten grondslag liggende bestanddelen op te tellen en het aldus verkregen totaal met 10 % te vermenigvuldigen. |
| 0210 | 10. 17,65 %-drempel voor tier 1-kernkapitaal  Artikel 48, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze post bevat de na de drempel van 10 % toe te passen drempel van 17,65 % voor bezit aan entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, en voor uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen.  De drempel wordt zodanig berekend dat het te verantwoorden bedrag van de beide posten niet hoger is dan 15 % van het uiteindelijke tier 1-kernkapitaal, d.w.z. het tier 1-kernkapitaal na alle aftrekkingen, zonder rekening te houden met eventuele aanpassingen uit hoofde van overgangsbepalingen. |
| 0225 | 11. In aanmerking komend kapitaal ten behoeve van gekwalificeerde deelnemingen buiten de financiële sector  Artikel 4, lid 1, punt 71, a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0230 | 12. Bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft, na aftrek van shortposities  Artikelen 44, 45, 46 en 49 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0240 | 12.1 Direct bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 44, 45, 46 en 49 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0250 | 12.1.1. Bruto direct bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 44, 46 en 49 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Direct bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft, exclusief:  a) de voor vijf werkdagen (of minder) ingenomen overnemingsposities;  b) de bedragen die zijn gerelateerd aan de deelnemingen ten aanzien waarvan een van de alternatieven uit artikel 49 wordt toegepast; en  c) bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt g), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0260 | 12.1.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 45, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0270 | 12.2 Indirect bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0280 | 12.2.1. Bruto indirect bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het indirect bezit in de handelsportefeuille van de kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector in de vorm van bezit van indexeffecten. Het wordt verkregen door de onderliggende blootstelling met betrekking tot de in die indices vervatte kapitaalinstrumenten van de entiteiten uit de financiële sector te berekenen.  Bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt g), van Verordening (EU) nr. 575/2013, wordt niet opgenomen. |
| 0290 | 12.2.2. (-) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikel 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 45, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0291 | 12.3.1. Synthetisch bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0292 | 12.3.2. Bruto synthetisch bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0293 | 12.3.3. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto synthetisch bezit  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikel 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 45, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0300 | 13. Bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft, na aftrek van shortposities  Artikelen 58, 59 en 60 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0310 | 13.1 Direct bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 58 en 59 en artikel 60, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0320 | 13.1.1. Bruto direct bezit van aanvullend tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 58 en artikel 60, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Direct bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft, exclusief:  a) de voor vijf werkdagen (of minder) ingenomen overnemingsposities; en  b) bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 56, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0330 | 13.1.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 59, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0340 | 13.2 Indirect bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0350 | 13.2.1. Bruto indirect bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het indirect bezit in de handelsportefeuille van de kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector in de vorm van bezit van indexeffecten. Het wordt verkregen door de onderliggende blootstelling met betrekking tot de in die indices vervatte kapitaalinstrumenten van de entiteiten uit de financiële sector te berekenen.  Bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 56, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, wordt niet opgenomen. |
| 0360 | 13.2.2. (-) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikel 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 59, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0361 | 13.3 Synthetisch bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0362 | 13.3.1. Bruto synthetisch bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0363 | 13.3.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto synthetisch bezit  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikel 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 59, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0370 | 14. Bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft, na aftrek van shortposities  Artikelen 68, 69 en 70 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0380 | 14.1 Direct bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 68 en 69 en artikel 70, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0390 | 14.1.1. Bruto direct bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 68 en artikel 70, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Direct bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft, exclusief:  a) de voor vijf werkdagen (of minder) ingenomen overnemingsposities; en  b) bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 66, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0400 | 14.1.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 69, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0410 | 14.2 Indirect bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0420 | 14.2.1. Bruto indirect bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het indirect bezit in de handelsportefeuille van de kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector in de vorm van bezit van indexeffecten. Het wordt verkregen door de onderliggende blootstelling met betrekking tot de in die indices vervatte kapitaalinstrumenten van de entiteiten uit de financiële sector te berekenen.  Bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 66, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, wordt niet opgenomen. |
| 0430 | 14.2.2. (-) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikel 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 69, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0431 | 14.3 Synthetisch bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0432 | 14.3.1. Bruto synthetisch bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0433 | 14.3.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto synthetisch bezit  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikel 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 69, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0440 | 15. Bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, na aftrek van shortposities  Artikelen 44, 45, 47 en 49 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0450 | 15.1 Direct bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 44, 45, 47 en 49 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0460 | 15.1.1. Bruto direct bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 44, 45, 47 en 49 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Direct bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, exclusief:  a) de voor vijf werkdagen (of minder) ingenomen overnemingsposities;  b) de bedragen die zijn gerelateerd aan de deelnemingen ten aanzien waarvan een van de alternatieven uit artikel 49 wordt toegepast; en  c) bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt g), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0470 | 15.1.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 45, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0480 | 15.2 Indirect bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0490 | 15.2.1. Bruto indirect bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het indirect bezit in de handelsportefeuille van de kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector in de vorm van bezit van indexeffecten. Het wordt verkregen door de onderliggende blootstelling met betrekking tot de in die indices vervatte kapitaalinstrumenten van de entiteiten uit de financiële sector te berekenen.  Bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 36, lid 1, punt g), van Verordening (EU) nr. 575/2013, wordt niet opgenomen. |
| 0500 | 15.2.2. (-) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikel 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 45, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0501 | 15.3 Synthetisch bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0502 | 15.3.1. Bruto synthetisch bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 44 en 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0503 | 15.3.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto synthetisch bezit  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikel 45 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 45, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0504 | Deelnemingen in tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft – onderworpen aan een risicogewicht van 250 %  Artikel 48, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het bedrag aan aanzienlijke deelnemingen in tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector die niet worden afgetrokken overeenkomstig artikel 48, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013, maar onderworpen zijn aan een risicogewicht van 250 % overeenkomstig artikel 48, lid 4, van die verordening.  Het gerapporteerde bedrag is het bedrag van de aanzienlijke deelnemingen vóór de toepassing van het risicogewicht. |
| 0510 | 16 Bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, na aftrek van shortposities  Artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0520 | 16.1 Direct bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0530 | 16.1.1. Bruto direct bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 58 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Direct bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, exclusief:  a) de voor vijf werkdagen (of minder) ingenomen overnemingsposities (artikel 56, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013); en  b) bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 56, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0540 | 16.1.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 59, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0550 | 16.2 Indirect bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0560 | 16.2.1. Bruto indirect bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het indirect bezit in de handelsportefeuille van de kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector in de vorm van bezit van indexeffecten. Het wordt verkregen door de onderliggende blootstelling met betrekking tot de in die indices vervatte kapitaalinstrumenten van de entiteiten uit de financiële sector te berekenen.  Bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 56, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, wordt niet opgenomen. |
| 0570 | 16.2.2. (-) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikel 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 59, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0571 | 16.3 Synthetisch bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0572 | 16.3.1. Bruto synthetisch bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 58 en 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0573 | 16.3.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto synthetisch bezit  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikel 59 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 59, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0580 | 17 Bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, na aftrek van shortposities  Artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0590 | 17.1 Direct bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0600 | 17.1.1. Bruto direct bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 68 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Direct bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft, exclusief:  a) de voor vijf werkdagen (of minder) ingenomen overnemingsposities (artikel 66, punt d), van Verordening (EU) nr. 575/2013); en  b) bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 66, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0610 | 17.1.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 69, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0620 | 17.2 Indirect bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0630 | 17.2.1. Bruto indirect bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het te rapporteren bedrag is het indirect bezit in de handelsportefeuille van de kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector in de vorm van bezit van indexeffecten. Het wordt verkregen door de onderliggende blootstelling met betrekking tot de in die indices vervatte kapitaalinstrumenten van de entiteiten uit de financiële sector te berekenen.  Bezit dat wordt behandeld als een wederzijdse deelneming overeenkomstig artikel 66, punt b), van Verordening (EU) nr. 575/2013, wordt niet opgenomen. |
| 0640 | 17.2.2. (-) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto direct bezit  Artikel 4, lid 1, punt 114, en artikel 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 69, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0641 | 17.3 Synthetisch bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0642 | 17.3.1. Bruto synthetisch bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikelen 68 en 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0643 | 17.3.2. (–) Toelaatbare compensatie shortposities in verband met het hierboven bedoelde bruto synthetisch bezit  Artikel 4, lid 1, punt 126, en artikel 69 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Artikel 69, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 biedt de mogelijkheid om shortposities in dezelfde onderliggende blootstelling te compenseren, op voorwaarde dat de vervaldatum van de shortpositie dezelfde is als de vervaldatum van de longpositie (of later valt) of dat de resterende looptijd van de shortpositie ten minste één jaar bedraagt. |
| 0650 | 18 Risicogewogen posten van bezit van tier 1-kernkapitaal van entiteiten uit de financiële sector die niet van het tier 1-kernkapitaal van de instelling worden afgetrokken  Artikelen 46, lid 4, artikel 48, lid 4, en artikel 49, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0660 | 19 Risicogewogen posten van bezit van aanvullend tier 1-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector die niet van het aanvullend tier 1-kapitaal van de instelling worden afgetrokken  Artikel 60, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0670 | 20 Risicogewogen posten van bezit van tier 2-kapitaal van entiteiten uit de financiële sector die niet van het tier 2-kapitaal van de instelling worden afgetrokken  Artikel 70, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0680 | 21. Tijdelijke ontheffing van de aftrek van bezit van tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Een bevoegde autoriteit kan een tijdelijke ontheffing verlenen van de bepalingen inzake de aftrek van tier 1-kernkapitaal vanwege het bezit van instrumenten van een bepaalde entiteit uit de financiële sector, indien zij van oordeel is dat dit bezit bedoeld is voor een financiëlebijstandoperatie om die entiteit te saneren en te redden.  N.B. Die instrumenten moeten ook onder post 12.1 worden gerapporteerd. |
| 0690 | 22. Tijdelijke ontheffing van de aftrek van bezit van tier 1-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Een bevoegde autoriteit kan ontheffing verlenen van de bepalingen inzake de aftrek van tier 1-kernkapitaal vanwege het bezit van instrumenten van een bepaalde entiteit uit de financiële sector, als zij van oordeel is dat dit bezit bedoeld is voor een financiëlebijstandoperatie om die entiteit te saneren en te redden.  N.B. Die instrumenten moeten ook onder post 15.1 worden gerapporteerd. |
| 0700 | 23. Tijdelijke ontheffing van de aftrek van bezit van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Een bevoegde autoriteit kan een tijdelijke ontheffing verlenen van de bepalingen inzake de aftrek van aanvullend tier 1-kapitaal vanwege het bezit van instrumenten van een bepaalde entiteit uit de financiële sector, als zij van oordeel is dat dit bezit bedoeld is voor een financiëlebijstandoperatie om die entiteit te saneren en te redden.  N.B. Deze instrumenten moeten ook onder post 13.1 worden gerapporteerd. |
| 0710 | 24. Tijdelijke ontheffing van de aftrek van bezit van aanvullend tier 1-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Een bevoegde autoriteit kan een tijdelijke ontheffing verlenen van de bepalingen inzake de aftrek van aanvullend tier 1-kapitaal vanwege het bezit van instrumenten van een bepaalde entiteit uit de financiële sector, als zij van oordeel is dat dit bezit bedoeld is voor een financiëlebijstandoperatie om die entiteit te saneren en te redden.  N.B. Deze instrumenten moeten ook onder post 16.1 worden gerapporteerd. |
| 0720 | 25. Tijdelijke ontheffing van de aftrek van bezit van tier 2-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling geen aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Een bevoegde autoriteit kan ontheffing verlenen van de bepalingen inzake de aftrek van tier 2-kapitaal vanwege het bezit van instrumenten van een bepaalde entiteit uit de financiële sector, als zij van oordeel is dat dit bezit bedoeld is voor een financiëlebijstandoperatie om die entiteit te saneren en te redden.  N.B. Die instrumenten moeten ook onder post 14.1 worden gerapporteerd. |
| 0730 | 26. Tijdelijke ontheffing van de aftrek van bezit van tier 2-kapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 79 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Een bevoegde autoriteit kan ontheffing verlenen van de bepalingen inzake de aftrek van tier 2-kapitaal vanwege het bezit van instrumenten van een bepaalde entiteit uit de financiële sector, als zij van oordeel is dat dit bezit bedoeld is voor een financiëlebijstandoperatie om die entiteit te saneren en te redden.  N.B. Die instrumenten moeten ook onder post 17.1 worden gerapporteerd. |
| 0740 | 27. Gecombineerde buffervereisten  Artikel 128, punt 6, van Richtlijn 2013/36/EU |
| 0750 | Kapitaalconserveringsbuffer  Artikel 128, punt 1, en artikel 129 van Richtlijn 2013/36/EU  Overeenkomstig artikel 129, lid 1, van Richtlijn 2013/36/EU is de kapitaalconserveringsbuffer een aanvullend bedrag aan tier 1-kernkapitaal. Aangezien de kapitaalconserveringsbuffer vast op 2,5 % is gesteld, moet in deze rij een bedrag worden ingevuld. |
| 0760 | Conserveringsbuffer als gevolg van op het niveau van een lidstaat onderkend macroprudentieel risico of systeemrisico  Artikel 458, lid 2, punt d), iv), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In deze rij wordt het bedrag gerapporteerd van de conserveringsbuffer die overeenkomstig artikel 458 van Verordening (EU) nr. 575/2013 in aanvulling op de kapitaalconserveringsbuffer kan worden verlangd als gevolg van een op het niveau van een lidstaat onderkend macroprudentieel risico of systeemrisico.  Het gerapporteerde bedrag vertegenwoordigt het bedrag aan eigen vermogen dat nodig is om op de rapportagedatum aan de respectieve kapitaalbuffervereisten te voldoen. |
| 0770 | Instellingsspecifieke contracyclische kapitaalbuffer  Artikel 128, punt 2, artikel 130 en artikelen 135 tot en met 140 van Richtlijn 2013/36/EU  Het gerapporteerde bedrag vertegenwoordigt het bedrag aan eigen vermogen dat nodig is om op de rapportagedatum aan de respectieve kapitaalbuffervereisten te voldoen. |
| 0780 | Systeemrisicobuffer  Artikel 128, punt 5, en artikelen 133 en 134 van Richtlijn 2013/36/EU  Het gerapporteerde bedrag vertegenwoordigt het bedrag aan eigen vermogen dat nodig is om op de rapportagedatum aan de respectieve kapitaalbuffervereisten te voldoen. |
| 0800 | Buffer voor mondiaal systeemrelevante instellingen  Artikel 128, punt 3, en artikel 131 van Richtlijn 2013/36/EU  Het gerapporteerde bedrag vertegenwoordigt het bedrag aan eigen vermogen dat nodig is om op de rapportagedatum aan de respectieve kapitaalbuffervereisten te voldoen. |
| 0810 | Buffer voor andere systeemrelevante instellingen  Artikel 128, punt 4, en artikel 131 van Richtlijn 2013/36/EU  Het gerapporteerde bedrag vertegenwoordigt het bedrag aan eigen vermogen dat nodig is om op de rapportagedatum aan de respectieve kapitaalbuffervereisten te voldoen. |
| 0820 | 28. Eigenvermogensvereisten in verband met aanpassingen uit hoofde van Pijler II  Artikel 104 bis, lid 1, van Richtlijn 2013/36/EU  Indien een bevoegde autoriteit van mening is dat een instelling in verband met Pijler II additionele eigenvermogensvereisten moet berekenen, worden die additionele eigenvermogensvereisten in deze rij gerapporteerd. |
| 0830 | 29. Aanvangskapitaal  Artikel 12 en artikelen 28 tot en met 31 van Richtlijn 2013/36/EU en artikel 93 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0840 | 30. Eigen vermogen op basis van vaste kosten  Artikel 95, lid 2, punt b), artikel96, lid 2, punt b), artikel 97 en artikel 98, lid 1, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het gerapporteerde bedrag is het eigenvermogensvereiste verkregen door toepassing van de bovengenoemde artikelen. |
| 0850 | 31. Niet-binnenlandse oorspronkelijke blootstellingen  De informatie die nodig is voor de berekening van de drempel voor de rapportage van de CR GB-template overeenkomstig artikel 5, lid 5, van deze uitvoeringsverordening. De drempel wordt berekend op basis van de oorspronkelijke blootstelling vóór toepassing van de omrekeningsfactor.  Blootstellingen worden geacht binnenlands te zijn indien zij betrekking hebben op een tegenpartij in de lidstaat waar de instelling is gevestigd.  In afwijking van artikel 21, lid 1, punt a), van deze uitvoeringsverordening moet deze rij steeds worden ingevuld. |
| 0860 | 32. Totale oorspronkelijke blootstellingen  De informatie die nodig is voor de berekening van de drempel voor de rapportage van de CR GB-template overeenkomstig artikel 5, lid 5, van deze uitvoeringsverordening. De drempel wordt berekend op basis van de oorspronkelijke blootstelling vóór toepassing van de omrekeningsfactor.  Blootstellingen worden geacht binnenlands te zijn indien zij betrekking hebben op een tegenpartij in de lidstaat waar de instelling is gevestigd.  In afwijking van artikel 21, lid 1, punt a), van deze uitvoeringsverordening moet deze rij steeds worden ingevuld. |
| 0870 | 33 AANPASSING VAN DE FLOOR (VÓÓR TOEPASSING VAN DE OVERGANGSNIVEAUS)  Voor instellingen die onderworpen zijn aan de output floor overeenkomstig artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013, de aanpassing van de floor zonder toepassing van de overgangsniveaus bepaald in artikel 465, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0880 | 34 AANPASSING VAN DE FLOOR (NA TOEPASSING VAN DE OVERGANGSNIVEAUS)  Voor instellingen die onderworpen zijn aan de output floor overeenkomstig artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013, de aanpassing van de floor na toepassing van de overgangsniveaus bepaald in artikel 465, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0890 | 35 VOLLEDIG GEVULDE AANPASSING VAN DE FLOOR  Voor instellingen die onderworpen zijn aan de output floor overeenkomstig artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013, de aanpassing van de floor zonder toepassing van alle overgangsregelingen bepaald in artikel 465, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |
| 0900 | 36 Toegepaste output floor (%)  De output floor, uitgedrukt als percentage, toegepast door de bank bij  haar berekening van de aanpassingswaarde van de floor: de factor “x” overeenkomstig artikel 92, lid 3, en artikel 465, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013. |

1.6 OVERGANGSBEPALINGEN en INSTRUMENTEN WAAROP GRANDFATHERINGBEPALINGEN VAN TOEPASSING ZIJN: INSTRUMENTEN DIE GEEN STAATSSTEUN BEHELZEN (CA5)

1.6.1. Algemene opmerkingen

16. CA5 geeft een overzicht van de berekening van onderdelen en aftrekkingen van eigen vermogen uit hoofde van de overgangsbepalingen zoals vastgelegd in de artikelen 465 tot en met 491, artikel 494 bis en artikel 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013.

17. CA5 heeft de volgende structuur:

a) Template CA5.1 geeft een overzicht van de totale aanpassingen die moeten worden doorgevoerd aan de verschillende eigenvermogensbestanddelen (gerapporteerd in CA1 overeenkomstig de definitieve bepalingen) als gevolg van de toepassing van de overgangsbepalingen. De onderdelen van deze template worden gepresenteerd als “aanpassingen” van de verschillende kapitaalbestanddelen in CA1, teneinde het effect van de overgangsbepalingen op de eigenvermogensbestanddelen weer te geven.

b) Template 5.2 omvat nadere gegevens over de berekening van de instrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn en die geen staatssteun behelzen.

18. In de eerste vier kolommen rapporteren de instellingen de aanpassingen van het tier 1-kernkapitaal, het aanvullend tier 1-kapitaal en het tier 2-kapitaal, alsmede het als risicogewogen actiefposten te behandelen bedrag. De instellingen zijn ook verplicht om in kolom 0050 het toepasselijke percentage te rapporteren en in kolom 0060 het in aanmerking komende bedrag zonder toepassing van de overgangsbepalingen.

19. De instellingen rapporteren uitsluitend elementen in CA5 gedurende de periode waarin overeenkomstig deel tien van Verordening (EU) nr. 575/2013 overgangsbepalingen van toepassing zijn.

20. Onder sommige overgangsbepalingen is een aftrekking van tier 1-kapitaal vereist. Is dit het geval, en is het aanvullend tier 1-kapitaal ontoereikend om het resterende bedrag van de aftrekking(en) van het tier-1-kapitaal te verwerken, dan wordt het meerdere afgetrokken van het tier 1-kernkapitaal.

1.6.2. C 05.01 – OVERGANGSBEPALINGEN (CA5.1)

21. De instellingen rapporteren in template CA5.1 de overgangsbepalingen voor eigenvermogensbestanddelen zoals vastgelegd in de artikelen 465 tot en met 491, 494 bis en 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013, vergeleken met de toepassing van de definitieve bepalingen zoals vastgelegd in deel twee, titel II, van Verordening (EU) nr. 575/2013.

22. De instellingen rapporteren in de rijen 0060 tot en met 0065 gegevens met betrekking tot de overgangsbepalingen voor instrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn. De in rij 0060 van CA5.1 te rapporteren cijfers weerspiegelen de overgangsbepalingen die zijn opgenomen in Verordening (EU) nr. 575/2013 in de versie die van toepassing was tot en met 26 juni 2019, en kunnen worden afgeleid van de respectieve afdelingen van CA5.2. De rijen 0061 tot en met 0065 brengen het effect in beeld van de overgangsbepalingen van de artikelen 494 bis en 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013.

23. De instellingen rapporteren in de rijen 0070 tot en met 0092 gegevens met betrekking tot de overgangsbepalingen voor minderheidsbelangen en door dochterondernemingen uitgegeven aanvullend tier 1-instrumenten en tier-2-instrumenten (overeenkomstig de artikelen 479 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013).

24. De instellingen rapporteren in de rijen vanaf rij 0100 informatie met betrekking tot het effect van de overgangsbepalingen betreffende niet-gerealiseerde winsten en verliezen, aftrekkingen, additionele filters en aftrekkingen, en IFRS 9.

25. Mogelijk zijn er gevallen waarin de krachtens de overgangsbepalingen verrichte aftrekkingen van tier 1-kernkapitaal, van aanvullend tier 1-kapitaal of van tier 2-kapitaal het bedrag van het tier 1-kernkapitaal, aanvullend tier 1-kapitaal of tier 2-kapitaal van een instelling overschrijden. Dat effect moet – als het voortvloeit uit overgangsbepalingen – in de desbetreffende cellen van de CA1-template tot uiting komen. In de aanpassingen in de kolommen van de CA5-template zijn eventuele overloopeffecten die optreden als het beschikbare kapitaal ontoereikend is, derhalve niet verwerkt.

1.6.2.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Kolommen | |
| 0010 | Aanpassingen van tier 1-kernkapitaal |
| 0020 | Aanpassingen van aanvullend tier 1-kapitaal |
| 0030 | Aanpassingen van tier 2-kapitaal |
| 0040 | Aanpassingen verwerkt in risicogewogen actiefposten  Kolom 0040 omvat de relevante bedragen tot aanpassing van het totaal van de risicoposten van artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013 uit hoofde van overgangsbepalingen. In de gerapporteerde bedragen wordt, overeenkomstig artikel 92, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013, rekening gehouden met de toepassing van de bepalingen van deel drie, titel II, hoofdstuk 2 of 3, of deel drie, titel IV, van die verordening. Dat betekent dat overgangsbedragen die onder deel drie, titel II, hoofdstuk 2 of 3, vallen als risicogewogen posten worden gerapporteerd, terwijl overgangsbedragen waarop deel drie, titel IV, van toepassing is, de eigenvermogensvereisten vertegenwoordigen die met 12,5 zijn vermenigvuldigd.  De kolommen 0010 tot en met 0030 zijn rechtstreeks gekoppeld aan de CA1-template, maar de aanpassingen van het totaal van de risicoposten zijn niet rechtstreeks gekoppeld aan de desbetreffende templates voor kredietrisico. Eventuele aanpassingen in het totaal van de risicoposten uit hoofde van de overgangsbepalingen worden rechtstreeks opgenomen in de templates CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU of MKR IM. Daarnaast worden die effecten ook gerapporteerd in kolom 0040 van CA5.1. Bij die bedragen gaat het dus uitsluitend om pro-memorieposten. |
| 0050 | Toepasselijk percentage |
| 0060 | In aanmerking komend bedrag zonder toepassing van overgangsbepalingen  Deze kolom bevat het bedrag van elk instrument vóór toepassing van overgangsbepalingen, d.w.z. het voor de berekening van de aanpassingen relevante basisbedrag. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rijen | |
| 0010 | 1. Totale aanpassingen  Deze rij geeft het algehele effect weer van de aanpassingen onder de overgangsbepalingen voor de verschillende soorten kapitaal, plus de uit die aanpassingen voortvloeiende risicogewogen posten. |
| 0020 | 1.1 Instrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikelen 483 tot en met 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze rij geeft voor de verschillende soorten kapitaal het algehele effect weer van instrumenten waarvoor tijdens de overgangsperiode grandfatheringbepalingen van toepassing zijn. |
| 0060 | 1.1.2 Instrumenten die geen staatssteun behelzen  De te rapporteren bedragen worden ontleend aan kolom 060 van template CA5.2. |
| 0061 | 1.1.3 Instrumenten uitgegeven via special purpose vehicles  Artikel 494 bis van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0062 | 1.1.4 Vóór 27 juni 2019 uitgegeven instrumenten die niet voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen voor afschrijvings- en omzettingsbevoegdheden uit hoofde van artikel 59 van Richtlijn 2014/59/EU of die onderworpen zijn aan verrekenings- of nettingovereenkomsten  Artikel 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren het bedrag aan instrumenten die binnen het toepassingsgebied van artikel 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen en niet voldoen aan één of meer criteria om in aanmerking te komen uit artikel 52, lid 1, punten p), q) en r), van die verordening of uit artikel 63, punten n), o) en p), van die verordening, naargelang het geval.  In het geval van tier 2-instrumenten die overeenkomstig artikel 494 ter, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013 in aanmerking komen, worden de afschrijvingsbepalingen van artikel 64 van die verordening in acht genomen. |
| 0063 | 1.1.4.1\* waarvan: Instrumenten zonder wettelijk of contractueel verplichte afschrijving of omzetting bij uitoefening van bevoegdheden uit hoofde van artikel 59 van richtlijn 2014/59/EU  Artikel 494 ter, artikel 52, lid 1, punt p), en artikel 63, punt n), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren het bedrag aan instrumenten die binnen het toepassingsgebied van artikel 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen en niet voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen uit artikel 52, lid 1, punt p), of uit artikel 63, punt n), van die verordening, naargelang het geval.  Dit omvat ook instrumenten die bovendien niet voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen uit artikel 52, lid 1, punt q) of r), van Verordening (EU) nr. 575/2013 of artikel 63, punt o) of p), van die verordening, naargelang het geval. |
| 0064 | 1.1.4.2\* waarvan: Onder het recht van derde landen vallende instrumenten zonder daadwerkelijke en afdwingbare uitoefening van de bevoegdheden overeenkomstig artikel 59 van richtlijn 2014/59/EU  Artikel 494 ter, artikel 52, lid 1, punt q), en artikel 63, punt o), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren het bedrag aan instrumenten die binnen het toepassingsgebied van artikel 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen en niet voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen uit artikel 52, lid 1, punt q), of uit artikel 63, punt o), van die verordening, naargelang het geval.  Dit omvat ook instrumenten die bovendien niet voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen uit artikel 52, lid 1, punt p) of r), van Verordening (EU) nr. 575/2013 of artikel 63, punt n) of p), van die verordening, naargelang het geval. |
| 0065 | 1.1.4.3\* waarvan: Aan verrekenings- of nettingovereenkomsten instrumenten  Artikel 494 ter, artikel 52, lid 1, punt r), en artikel 63, punt p), van Verordening (EU) nr. 575/2013  De instellingen rapporteren het bedrag aan instrumenten die binnen het toepassingsgebied van artikel 494 ter van Verordening (EU) nr. 575/2013 vallen en niet voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen uit artikel 52, lid 1, punt r), of uit artikel 63, punt p), van die verordening, naargelang het geval.  Dit omvat ook instrumenten die bovendien niet voldoen aan de criteria om in aanmerking te komen uit artikel 52, lid 1, punt p) of q), van Verordening (EU) nr. 575/2013 of artikel 63, punt n) of o), van die verordening, naargelang het geval. |
| 0070 | 1.2 Minderheidsbelangen en daaraan gelijk te stellen posten  Artikelen 479 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze rij geeft het effect weer van overgangsbepalingen op minderheidsbelangen die in aanmerking komen als tier 1-kernkapitaal, de gekwalificeerde tier 1-instrumenten die in aanmerking komen als geconsolideerd aanvullend tier 1-kapitaal, en het gekwalificeerde eigen vermogen dat in aanmerking komt als geconsolideerd tier 2-kapitaal. |
| 0080 | 1.2.1 Niet als minderheidsbelang aangemerkte kapitaalinstrumenten en posten  Artikel 479 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het in kolom 060 van deze rij te rapporteren bedrag is het bedrag dat overeenkomstig eerdere wet- en regelgeving als geconsolideerde reserve wordt aangemerkt. |
| 0090 | 1.2.2 Opneming van minderheidsbelangen in het geconsolideerde eigen vermogen onder de overgangsbepalingen  Artikelen 84 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het in kolom 0060 van deze rij te rapporteren bedrag is het bedrag dat zonder de overgangsbepalingen in aanmerking komt. |
| 0091 | 1.2.3 Opneming in het geconsolideerde eigen vermogen van in aanmerking komend aanvullend tier 1-kapitaal onder de overgangsbepalingen  Artikelen 85 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het in kolom 0060 van deze rij te rapporteren bedrag is het bedrag dat zonder de overgangsbepalingen in aanmerking komt. |
| 0092 | 1.2.4 Opneming in het geconsolideerde eigen vermogen van in aanmerking komend aanvullend-tier 2-kapitaal onder de overgangsbepalingen  Artikelen 87 en 480 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het in kolom 0060 van deze rij te rapporteren bedrag is het bedrag dat zonder de overgangsbepalingen in aanmerking komt. |
| 0100 | 1.3 Andere aanpassingen onder de overgangsbepalingen  Artikelen 468 tot en met 478 en artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze rij geeft het algehele effect weer van de aanpassingen onder de overgangsbepalingen op de aftrekking voor de verschillende soorten kapitaal, niet-gerealiseerde winsten en verliezen, aanvullende filters en aftrekkingen, plus de uit die aanpassingen voortvloeiende risicogewogen posten. |
| 0111 | 1.3.1.6 Niet-gerealiseerde winsten en verliezen uit hoofde van bepaalde blootstellingen met betrekking tot centrale overheden, regionale overheden, lokale autoritieiten en publiekrechtelijke lichamen  Artikel 468 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0112 | 1.3.1.6.1 waarvan: bedrag A  Het bedrag A, berekend volgens de in artikel 468, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 bedoelde formule |
| 0140 | 1.3.2 Aftrekkingen  Artikel 36, lid 1, en artikelen 469 tot en met 478 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze rij geeft het algehele effect van de overgangsbepalingen op aftrekkingen weer. |
| 0170 | 1.3.2.3. Uitgestelde belastingvorderingen die op toekomstige winstgevendheid berusten en niet uit tijdelijke verschillen voortvloeien  Artikel 36, lid 1, punt c), artikel 469, lid 1, artikel 472, lid 5, en artikel 478 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Bij het vaststellen van het af te trekken bedrag van de bovenvermelde uitgestelde belastingvorderingen houden de instellingen rekening met artikel 38 van Verordening (EU) nr. 575/2013 met betrekking tot de vermindering van de uitgestelde belastingvorderingen met uitgestelde belastingverplichtingen.  Het in kolom 0060 van deze rij te rapporteren bedrag: Het totaalbedrag overeenkomstig artikel 469, lid 1, van Verordening (EU) 575/2013 |
| 0380 | 1.3.2.9. Uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen en tier 1-kernkapitaalinstrumenten van entiteiten uit de financiële sector waarin de instelling een aanzienlijke deelneming heeft  Artikel 470, leden 2 en 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het in kolom 0060 van deze rij te rapporteren bedrag: Artikel 470, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0385 | Uitgestelde belastingvorderingen die afhankelijk zijn van toekomstige winstgevendheid en voortvloeien uit tijdelijke verschillen  Artikel 469, lid 1, punt c), artikel 472, lid 5, en artikel 478 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het deel van de uitgestelde belastingvorderingen die van toekomstige winstgevendheid afhankelijk zijn en uit tijdelijke verschillen voortvloeien, dat de 10 %-drempel in artikel 470, lid 2, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013 overschrijdt. |
| 0425 | 1.3.2.11. Vrijstelling van aftrek van deelnemingen in verzekeringsondernemingen van tier 1-kernkapitaalbestanddelen  Artikel 471 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0430 | 1.3.3. Additionele filters en aftrekkingen  Artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013  Deze rij geeft het algehele effect van de overgangsbepalingen op additionele filters en aftrekkingen weer.  Overeenkomstig artikel 481 van Verordening (EU) nr. 575/2013 rapporteren de instellingen onder post 1.3.3 informatie met betrekking tot de filters en aftrekkingen die moeten worden toegepast overeenkomstig de nationale omzettingsmaatregelen voor de artikelen 57 en 66 van Richtlijn 2006/48/EG en voor de artikelen 13 en 16 van Richtlijn 2006/49/EG, en die overeenkomstig deel twee van deze verordening niet hoeven te worden toegepast. |

1.6.3. C 05.02 – INSTRUMENTEN WAAROP GRANDFATHERINGBEPALINGEN VAN TOEPASSING ZIJN: INSTRUMENTEN DIE GEEN STAATSSTEUN BEHELZEN (CA5.2)

26. De instellingen rapporteren gegevens met betrekking tot de overgangsbepalingen van instrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn en die geen staatssteun behelzen (artikelen 484 tot en met 491 van Verordening (EU) nr. 575/2013).

1.6.3.1. Instructies voor specifieke posities

|  |  |
| --- | --- |
| Kolommen | |
| 0010 | Bedrag van instrumenten plus daaraan gerelateerde agio  Artikel 484, leden 3, 4 en 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Instrumenten die in aanmerking komen voor iedere desbetreffende rij, met inbegrip van het daaraan gerelateerde agio. |
| 0020 | Grondslag voor berekening van de limiet  Artikel 486, leden 2, 3 en 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0030 | Toepasselijk percentage  Artikel 486, lid 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0040 | Limiet  Artikel 486, leden 2 tot en met 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0050 | (–) Bedrag waarmee de limiet voor grandfathering wordt overschreden  Artikel 486, leden 2 tot en met 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0060 | Totale bedrag waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Het te rapporteren bedrag is gelijk aan de in de desbetreffende kolommen van rij 060 van CA5.1. gerapporteerde bedragen. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rijen | |
| 0010 | 1. Instrumenten die aanmerking kwamen voor artikel 57, punt a), van Richtlijn 2006/48/EG  Artikel 484, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0020 | 2. Instrumenten die aanmerking kwamen voor artikel 57, punt c bis), en artikel 154, leden 8 en 9, van Richtlijn 2006/48/EG, met inachtneming van de in artikel 489 van Verordening (EU) nr. 575/2013 bepaalde limiet  Artikel 484, lid 4, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0030 | 2.1 Totaal van instrumenten zonder mogelijkheid van vervroegde aflossing of aflossingsprikkel  Artikel 484, lid 4, en artikel 489 van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0040 | 2.2 Instrumenten met mogelijkheid van vervroegde aflossing en aflossingsprikkel waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikel 489 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0050 | 2.2.1. Instrumenten met een call die na de rapportagedatum kan worden uitgeoefend en die na de werkelijke vervaldag aan de voorwaarden van artikel 52 van Verordening (EU) nr. 575/2013 voldoen  Artikel 489, lid 3, en artikel 491, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0060 | 2.2.2. Instrumenten met een call die na de rapportagedatum kan worden uitgeoefend en die na de werkelijke vervaldag niet aan de voorwaarden van artikel 52 van Verordening (EU) nr. 575/2013 voldoen  Artikel 489, lid 5, en artikel 491, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0070 | 2.2.3. Instrumenten met een call die vóór of op 20 juli 2011 kan worden uitgeoefend en die na de werkelijke vervaldag niet aan de voorwaarden van artikel 52 van Verordening (EU) nr. 575/2013 voldoen  Artikel 489, lid 6, en artikel 491, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0080 | 2.3 Overschrijding van de limiet voor tier 1-kernkapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikel 487, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het kapitaal waarmee de limiet voor tier 1-kernkapitaalinstrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn wordt overschreden, mag worden behandeld als instrumenten die krachtens grandfatheringbepalingen als aanvullend tier 1-instrumenten kunnen worden aangemerkt. |
| 0090 | 3. Bestanddelen die aanmerking kwamen voor artikel 57, punten e), f), g) of h), van Richtlijn 2006/48/EG, met inachtneming van de in artikel 490 van Verordening (EU) nr. 575/2013 bepaalde limiet  Artikel 484, lid 5, van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0100 | 3.1 Totaal bestanddelen zonder aflossingsprikkel  Artikel 490 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0110 | 3.2 Bestanddelen met een aflossingsprikkel waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikel 490 van Verordening (EU) nr. 575/2013 |
| 0120 | 3.2.1. Bestanddelen met een call die na de rapportagedatum kan worden uitgeoefend en die na de werkelijke vervaldag aan de voorwaarden van artikel 63 van Verordening (EU) nr. 575/2013 voldoen  Artikel 490, lid 3, en artikel 491, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0130 | 3.2.2. Bestanddelen met een call die na de rapportagedatum kan worden uitgeoefend en die na de werkelijke vervaldag niet aan de voorwaarden van artikel 63 van Verordening (EU) nr. 575/2013 voldoen  Artikel 490, lid 5, en artikel 491, punt a), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0140 | 3.2.3. Bestanddelen met een call die vóór of op 20 juli 2011 kan worden uitgeoefend en die na de werkelijke vervaldag niet aan de voorwaarden van artikel 63 van Verordening (EU) nr. 575/2013 voldoen  Artikel 490, lid 6, en artikel 491, punt c), van Verordening (EU) nr. 575/2013  In het te rapporteren bedrag zijn de desbetreffende agioreserves verwerkt. |
| 0150 | 3.3 Overschrijding van de limiet voor aanvullend tier 1-instrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn  Artikel 487, lid 2, van Verordening (EU) nr. 575/2013  Het kapitaal waarmee de limiet wordt overschreden voor aanvullend tier 1-instrumenten waarop grandfatheringbepalingen van toepassing zijn, mag worden behandeld als instrumenten die krachtens grandfatheringbepalingen als tier 2-instrumenten kunnen worden aangemerkt. |

1. Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 241/2014 van de Commissie van 7 januari 2014 tot aanvulling van Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad met betrekking tot technische reguleringsnormen betreffende eigenvermogensvereisten voor instellingen (PB L 74 van 14.3.2014, blz. 8). [↑](#footnote-ref-1)