PL

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK II

**INSTRUKCJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH ORAZ WYMOGÓW W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH**

## CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW

1. Przegląd adekwatności kapitałowej („CA”)

1.1. Uwagi ogólne

11. Wzory CA zawierają informacje na temat liczników w ramach filaru I (fundusze własne, kapitał Tier I, kapitał podstawowy Tier I), mianownika (wymogi w zakresie funduszy własnych) oraz stosowania przepisów przejściowych rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i dyrektywy 2013/36/UE i składają się one z pięciu wzorów:

a) wzór CA1 zawiera kwotę funduszy własnych instytucji z podziałem na pozycje potrzebne do uzyskania tej kwoty. Obliczona kwota funduszy własnych obejmuje zagregowany skutek stosowania przepisów przejściowych rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i dyrektywy 2013/36/UE według rodzaju kapitału;

b) we wzorze CA2 podsumowano łączną kwotę ekspozycji na ryzyko (TREA) z zastosowaniem minimalnego progu kapitałowego, bez zastosowania minimalnego progu kapitałowego oraz łączną kwotę ekspozycji na ryzyko według metody standardowej (S-TREA) określone odpowiednio w art. 92 ust. 3, 4 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

c) wzór CA3 zawiera współczynniki, w odniesieniu do których w rozporządzeniu (UE) nr 575/2013 określono poziom minimalny, współczynniki filaru II, a także pewne inne powiązane dane;

d) wzór CA4 zawiera pozycje uzupełniające niezbędne między innymi do obliczania pozycji we wzorze CA1, jak również informacje na temat buforów kapitałowych określonych w dyrektywie 2013/36/UE;

e) wzór CA5 zawiera dane potrzebne do obliczenia skutku stosowania przepisów przejściowych rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dla funduszy własnych. Wzór CA5 przestanie istnieć, gdy te przepisy przejściowe utracą moc.

12. Wzory stosują wszystkie jednostki sprawozdające, niezależnie od stosowanych standardów rachunkowości, chociaż niektóre pozycje w liczniku są właściwe dla jednostek stosujących zasady wyceny typu MSR/MSSF. Na ogół informacja w mianowniku jest związana z ostatecznymi wynikami zgłoszonymi w odpowiednich wzorach na potrzeby obliczenia łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko.

13. Łączne fundusze własne składają się z różnych rodzajów kapitału: kapitału Tier I, który stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I, oraz kapitału Tier II.

14. Stosowanie przepisów przejściowych rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i dyrektywy 2013/36/UE uwzględniono we wzorach CA w następujący sposób:

a) w pozycjach we wzorze CA1 na ogół podaje się wartości przed odliczeniem korekt w okresie przejściowym. Oznacza to, że dane liczbowe w pozycjach wzoru CA1 są obliczane zgodnie z ostatecznie obowiązującymi przepisami (czyli tak, jakby nie było żadnych przepisów przejściowych), z wyjątkiem pozycji, które służą podsumowaniu skutku tych przepisów przejściowych. W odniesieniu do każdego rodzaju kapitału (tj. kapitału podstawowego Tier I, kapitału dodatkowego Tier I i kapitału Tier II) istnieją trzy różne pozycje, w których ujęte są wszystkie korekty wynikające z tych przepisów przejściowych.

b) Przepisy przejściowe mogą również wpływać na niedobór kapitału dodatkowego Tier I i kapitału Tier II (tj. na nadwyżkę odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I oraz nadwyżkę odliczenia od pozycji w Tier II, co uregulowane jest odpowiednio w art. 36 ust. 1 lit. j) i w art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013), a tym samym pozycje zawierające te niedobory mogą pośrednio odzwierciedlać skutek tych przepisów przejściowych;

c) Wzór CA5 służy wyłącznie do sprawozdawczości w zakresie skutków wynikających ze stosowania przepisów przejściowych rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i mających wpływ na fundusze własne.

15. Poszczególne państwa UE mogą różnie traktować wymogi filaru II (art. 104a ust. 1 dyrektywy 2013/36/UE musi być transponowany do przepisów krajowych). W sprawozdawczości dotyczącej wypłacalności na mocy rozporządzenia (UE) nr 575/2013 uwzględnia się tylko wpływ wymogów filaru II na współczynnik wypłacalności lub na współczynnik docelowy.

a) Wzory CA1, CA2 i CA5 zawierają wyłącznie dane dotyczące zagadnień związanych z filarem I.

b) Wzór CA3 dotyczy wpływu dodatkowych wymogów filaru II na współczynnik wypłacalności w ujęciu zagregowanym. Głównie dotyczy on samych współczynników docelowych. Nie ma żadnego dalszego związku z wzorami CA1, CA2 lub CA5.

c) Wzór CA4 zawiera jedną komórkę dotyczącą dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych, które to wymogi związane są z filarem II. Komórka ta w żaden sposób nie jest powiązana regułami walidacyjnymi ze współczynnikami kapitałowymi ujętymi we wzorze CA3 i odzwierciedla ona art. 104a ust. 1 dyrektywy 2013/36/UE, w którym to przepisie wyraźnie wymienia się dodatkowe wymogi w zakresie funduszy własnych jako jedną z możliwości podjęcia decyzji w ramach filaru II.

15a. Zastosowanie wymogów dotyczących minimalnego progu kapitałowego może mieć wpływ na TREA, a także na wymogi w zakresie funduszy własnych, których obliczanie zależy od TREA: współczynniki kapitałowe, wymogi filaru II i bufory kapitałowe. W przypadku gdy właściwy organ zastosował odstępstwo określone w art. 92 ust. 3 akapit drugi rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zgłasza się odpowiednio informacje na temat wymogów dotyczących minimalnego progu kapitałowego.

a) Wzór CA2 zawiera TREA z zastosowaniem minimalnego progu kapitałowego, TREA bez zastosowania minimalnego progu kapitałowego oraz TREA według metody standardowej. TREA z zastosowaniem minimalnego progu kapitałowego oraz TREA według metody standardowej odzwierciedlają skutki rozwiązań przejściowych dotyczących minimalnego progu kapitałowego określonych w art. 465 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

b) Wzór CA3 zawiera współczynniki kapitałowe z zastosowaniem minimalnego progu kapitałowego i bez zastosowania minimalnego progu kapitałowego oraz całkowity wymóg kapitałowy SREP (TSCR) przed i po zastosowaniu ograniczenia określonego w art. 104a dyrektywy 2013/36/UE, a także współczynniki kapitałowe bez zastosowania rozwiązań przejściowych dotyczących minimalnego progu kapitałowego.

15b. Wzór CA4 zawiera kwoty korekt z tytułu minimalnego progu kapitałowego z zastosowaniem i bez zastosowania rozwiązań przejściowych w odniesieniu do minimalnego progu kapitałowego, a także mającą zastosowanie wartość procentową minimalnego progu kapitałowego zgodnie z art. 465 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

15c. Wzór C 06.02 zawiera korektę z tytułu minimalnego progu kapitałowego w TREA podmiotów objętych zakresem konsolidacji.

15d. Wzory C10.00, C13.01, C14.01 i C34.02 zawierają informacje na temat standardowych wartości ekspozycji i TREA według metody standardowej obliczonej zgodnie z art. 92 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz, w stosownych przypadkach, wpływu rozwiązań przejściowych na obliczanie S-TREA.

1.2. C 01.00 – FUNDUSZE WŁASNE (CA1)

1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | 1. Fundusze własne  Art. 4 ust. 1 pkt 118 i art. 72 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Fundusze własne danej instytucji stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II. |
| 0015 | 1.1 Kapitał Tier I  Art. 25 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I. |
| 0020 | 1.1.1 Kapitał podstawowy Tier I  Art. 50 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0030 | 1.1.1.1 Instrumenty kapitałowe i ażio emisyjne kwalifikujące się jako kapitał podstawowy Tier I  Art. 26 ust. 1 lit. a) i b), art. 27–30, art. 36 ust. 1 lit. f) oraz art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0040 | 1.1.1.1.1 W pełni opłacone instrumenty kapitałowe  Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Nie uwzględnia się ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych są uwzględniane, jeżeli spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0045 | 1.1.1.1.1\* W tym: instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych  Art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych są uwzględniane w kapitale podstawowym Tier I, jeżeli spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | 1.1.1.1.2\* Pozycja uzupełniająca: nieuznane instrumenty kapitałowe  Art. 28 ust. 1 lit. b), l) i m) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Warunki określone w tych literach odzwierciedlają różne sytuacje dotyczące kapitału, które są odwracalne, a więc kwota tu zgłoszona może zostać uznana w kolejnych okresach.  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 0060 | 1.1.1.1.3 Ażio emisyjne  Art. 4 ust. 1 pkt 124, art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „W pełni opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 0070 | 1.1.1.1.4 (-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na dzień sprawozdawczy oraz kwoty instrumentów w kapitale podstawowym Tier I, które należy odliczyć zgodnie z art. 28 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 241/2014[[1]](#footnote-1). Z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami.  Pozycje 1.1.1.1.4–1.1.1.1.4.3 nie obejmują faktycznych ani warunkowych zobowiązań do zakupu instrumentów własnych w kapitale podstawowym Tier I. Faktyczne lub warunkowe zobowiązania do zakupu instrumentów własnych w kapitale podstawowym Tier I zgłasza się oddzielnie w pozycji 1.1.1.1.5. |
| 0080 | 1.1.1.1.4.1 (-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I objęte pozycją 1.1.1.1 będące w posiadaniu instytucji należących do skonsolidowanej grupy oraz kwoty instrumentów w kapitale podstawowym Tier I, które należy odliczyć zgodnie z art. 28 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 241/2014.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje wartość posiadanych w portfelu handlowym udziałów kapitałowych obliczoną na podstawie pozycji długiej netto, jak stanowi art. 42 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | 1.1.1.1.4.2 (-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I  Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 36 ust. 1 lit. f) oraz art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0091 | 1.1.1.1.4.3 (-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I  Art. 4 ust. 1 pkt 126, art. 36 ust. 1 lit. f) oraz art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0092 | 1.1.1.1.5 (-) Faktyczne lub warunkowe zobowiązania do zakupu instrumentów własnych w kapitale podstawowym Tier I  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 odlicza się „instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I, do których zakupu instytucja jest faktycznie lub warunkowo zobowiązana na mocy istniejącego zobowiązania umownego”. |
| 0130 | 1.1.1.2 Zyski zatrzymane  Art. 26 ust. 1 lit. c) i art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne. |
| 0140 | 1.1.1.2.1 Zyski zatrzymane w poprzednich latach  Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 4 ust. 1 pkt 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zyski zatrzymane zdefiniowane są jako „zyski i straty wynikające z ostatecznego zastosowania wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości”. |
| 0150 | 1.1.1.2.2 Uznany zysk lub uznana strata  Art. 4 ust. 1 pkt 121, art. 26 ust. 2 oraz art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 pozwala – pod warunkiem otrzymania wcześniejszej zgody właściwego organu – na włączenie do zysków zatrzymanych zysków z bieżącego okresu lub zysków rocznych, jeśli spełnione są pewne warunki.  Z kolei straty odlicza się od kapitału podstawowego Tier I, jak stanowi art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0160 | 1.1.1.2.2.1 Zysk lub strata możliwe do przypisania właścicielom jednostki dominującej  Art. 26 ust. 2 i art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, jest zyskiem lub stratą, które zgłoszone są w księgowym rachunku zysków i strat. |
| 0170 | 1.1.1.2.2.2 (-) Część nieuznanego zysku z bieżącego okresu lub nieuznanego zysku rocznego  Art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) 575/2013  W wierszu tym nie zgłasza się żadnej wartości, jeżeli za okres odniesienia instytucja zgłosiła straty, ponieważ straty te odlicza się w całości od kapitału podstawowego Tier I.  Jeśli instytucja zgłasza zyski, zgłaszana jest część, która zgodnie z art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 jest nieuznana (tj. zyski niezweryfikowane przez biegłego rewidenta oraz możliwe do przewidzenia obciążenia lub dywidendy).  Należy zauważyć, że w przypadku zysków odliczaną kwotę stanowią co najmniej dywidendy wypłacone w ciągu roku obrotowego. |
| 0180 | 1.1.1.3 Skumulowane inne całkowite dochody  Art. 4 ust. 1 pkt 100 i art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty, a przed zastosowaniem filtrów ostrożnościowych. Kwotę, którą należy zgłosić, określa się zgodnie z art. 13 ust. 4 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 241/2014. |
| 0200 | 1.1.1.4 Pozostałe kapitały rezerwowe  Art. 4 ust. 1 pkt 117 oraz art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozostałe kapitały rezerwowe są zdefiniowane w rozporządzeniu (UE) nr 575/2013 jako „kapitały w rozumieniu mających zastosowanie standardów rachunkowości, których ujawnienie jest wymagane zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, z wyjątkiem wszelkich kwot już uwzględnionych w ramach skumulowanych innych całkowitych dochodów lub zysków zatrzymanych”.  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 0210 | 1.1.1.5 Fundusze ogólnego ryzyka bankowego  Art. 4 ust. 1 pkt 112 i art. 26 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Fundusze ogólnego ryzyka bankowego zdefiniowane są w art. 38 dyrektywy Rady 86/635/EWG jako „kwoty, które instytucja kredytowa decyduje się zarezerwować na pokrycie ryzyka, w przypadku gdy jest to wymagane ze względu na szczególne rodzaje ryzyka związanego z bankowością”.  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 0220 | 1.1.1.6 Korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych  Art. 483 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 484–487 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota instrumentów kapitałowych podlegających w okresie przejściowym zasadzie praw nabytych jako kapitał podstawowy Tier I. Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0230 | 1.1.1.7 Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I  Art. 4 ust. 1 pkt 120 i art. 84 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Suma wszystkich kwot udziałów mniejszości jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale podstawowym Tier I. |
| 0240 | 1.1.1.8 Korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowych udziałów mniejszości  Art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Korekty udziałów mniejszości wynikające z przepisów przejściowych. Pozycja ta jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0250 | 1.1.1.9 Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0260 | 1.1.1.9.1 (-) Zwiększenia kapitału własnego z tytułu aktywów sekurytyzowanych  Art. 32 ust. 1 rozporządzenia (UE) 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, stanowi zwiększenie kapitału własnego instytucji z tytułu aktywów sekurytyzowanych zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości.  Pozycja ta obejmuje na przykład przyszłe przychody z tytułu marż będące źródłem zysku ze sprzedaży dla instytucji lub, w przypadku jednostek inicjujących, zyski netto z kapitalizacji przyszłych przychodów z aktywów sekurytyzowanych stanowiące wsparcie jakości kredytowej dla pozycji sekurytyzacyjnych. |
| 0270 | 1.1.1.9.2 Rezerwa z tytułu instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne  Art. 33 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, może mieć wartość dodatnią lub ujemną. Jest ona dodatnia, jeśli instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne przynoszą straty (tj. jeżeli zmniejszają kapitał księgowy), i odwrotnie. Znak może być zatem przeciwny do tego zastosowanego w sprawozdaniach finansowych.  Kwota ta jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 0280 | 1.1.1.9.3 Skumulowane zyski i straty spowodowane zmianami własnego ryzyka kredytowego w zakresie zobowiązań wycenionych według wartości godziwej  Art. 33 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, może mieć wartość dodatnią lub ujemną. Jest ona dodatnia, jeśli zmiany własnego ryzyka kredytowego przynoszą straty (tj. jeżeli zmniejszają kapitał księgowy), i odwrotnie. Znak może być zatem przeciwny do tego zastosowanego w sprawozdaniach finansowych.  W pozycji tej nie uwzględnia się zysku niezweryfikowanego przez biegłego rewidenta. |
| 0285 | 1.1.1.9.4 Zyski i straty związane z wyceną według wartości godziwej, wynikające z własnego ryzyka kredytowego instytucji związanego z zobowiązaniami będącymi instrumentami pochodnymi  Art. 33 ust. 1 lit. c) i art. 33 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, może mieć wartość dodatnią lub ujemną. Jest ona dodatnia, jeśli zmiany własnego ryzyka kredytowego przynoszą straty, i odwrotnie. Znak może być zatem przeciwny do tego zastosowanego w sprawozdaniach finansowych.  W pozycji tej nie uwzględnia się zysku niezweryfikowanego przez biegłego rewidenta. |
| 0290 | 1.1.1.9.5 (-) Korekty wartości z tytułu wymogów w zakresie ostrożnej wyceny  Art. 34 i 105 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Korekty wartości godziwej ekspozycji uwzględnionych w portfelu handlowym lub portfelu bankowym z tytułu bardziej rygorystycznych norm w zakresie ostrożnej wyceny określonych w art. 105 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0300 | 1.1.1.10 (-) Wartość firmy  Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0310 | 1.1.1.10.1 (-) Wartość firmy rozliczana jako aktywa niematerialne i prawne  Art. 4 ust. 1 pkt 113 i art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wartość firmy ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy tu zgłosić, odpowiada kwocie zgłoszonej w bilansie. |
| 0320 | 1.1.1.10.2 (-) Wartość firmy uwzględniona w wycenie znacznych inwestycji  Art. 37 lit. b) i art. 43 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0330 | 1.1.1.10.3 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z wartością firmy  Art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która byłaby rozwiązana w przypadku utraty wartości firmy lub zaprzestania ujmowania zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości. |
| 0335 | 1.1.1.10.4 Zaktualizowana wycena księgowa wartości firmy jednostek zależnych wynikającej z konsolidacji jednostek zależnych, możliwej do przypisania osobom trzecim  Art. 37 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota zaktualizowanej wyceny księgowej wartości firmy jednostek zależnych wynikającej z konsolidacji jednostek zależnych, możliwej do przypisania osobom innym niż przedsiębiorstwa objęte konsolidacją zgodnie z częścią pierwszą tytuł II rozdział 2. |
| 0340 | 1.1.1.11 (-) Inne wartości niematerialne i prawne  Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) i c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Inne wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości. |
| 0350 | 1.1.1.11.1 (-) Inne wartości niematerialne i prawne przed odliczeniem rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego  Art. 4 ust. 1 pkt 115 i art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Inne wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, odpowiada kwocie wartości niematerialnych i prawnych ujętych w bilansie zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości, z wyłączeniem wartości firmy i kwoty ostrożnie wycenianych aktywów będących oprogramowaniem, która nie jest odliczana od pozycji kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0352 | 1.1.1.11.1.1 (-) W tym aktywa będące oprogramowaniem rozliczane jako inne wartości niematerialne i prawne przed odliczeniem rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego  Art. 4 ust. 1 pkt 115 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota aktywów będących oprogramowaniem rozliczanych jako wartości niematerialne i prawne, którą odlicza się od pozycji kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i art. 13a rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014. Zgłoszona kwota nie uwzględnia skutków związanych ze stosowaniem podejścia określonego w art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z tymi aktywami będącymi oprogramowaniem.  Jeżeli instytucja podejmie decyzję o pełnym odliczeniu swoich aktywów będących oprogramowaniem zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zamiast stosować podejście określone w art. 13a rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014, kwota zgłoszona w tym wierszu odpowiada kwocie aktywów będących oprogramowaniem rozliczanych jako wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającym zastosowanie standardem rachunkowości. |
| 0360 | 1.1.1.11.2 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z innymi wartościami niematerialnymi i prawnymi  Art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które uległyby rozwiązaniu w przypadku utraty wartości lub zaprzestania ujmowania – zgodnie z odpowiednim standardem rachunkowości – składnika aktywów w postaci wartości niematerialnych i prawnych innych niż wartość firmy i ostrożnie wyceniane aktywa będące oprogramowaniem wyłączone z odliczania od pozycji kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 13a rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014. |
| 0362 | 1.1.1.11.2.1 rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z aktywami będącymi oprogramowaniem rozliczanymi jako wartości niematerialne i prawne  Art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Część rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z aktywami będącymi oprogramowaniem rozliczanymi jako wartości niematerialne i prawne, którą odlicza się od pozycji kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i art. 13a rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014 lub art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0365 | 1.1.1.11.3 Zaktualizowana wycena księgowa innych wartości niematerialnych i prawnych jednostek zależnych wynikających z konsolidacji jednostek zależnych, możliwych do przypisania osobom trzecim  Art. 37 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota zaktualizowanej wyceny księgowej wartości niematerialnych i prawnych innych niż wartość firmy jednostek zależnych wynikających z konsolidacji jednostek zależnych, możliwych do przypisania osobom innym niż przedsiębiorstwa objęte konsolidacją zgodnie z częścią pierwszą tytuł II rozdział 2. |
| 0370 | 1.1.1.12 (-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego  Art. 36 ust. 1 lit. c) oraz art. 38 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0380 | 1.1.1.13 (-) Niedobór korekt z tytułu ryzyka kredytowego wobec oczekiwanych strat według metody IRB  Art. 36 ust. 1 lit. d), art. 40, 158 i 159 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwoty, którą należy zgłosić, „nie pomniejsza się o wzrost poziomu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności ani o inne dodatkowe skutki podatkowe, jakie mogłyby wystąpić w przypadku wzrostu poziomu rezerw do poziomu oczekiwanych strat” (art. 40 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0390 | 1.1.1.14 (-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami  Art. 4 ust. 1 pkt 109, art. 36 ust. 1 lit. e) i art. 41 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0400 | 1.1.1.14.1 (-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami  Art. 4 ust. 1 pkt 109 i art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami definiuje się jako „w stosownych przypadkach, aktywa określonego funduszu lub programu emerytalnego, których wartość została obliczona po odjęciu od nich kwoty zobowiązań w ramach tego samego funduszu lub programu”.  Kwota, którą należy tu zgłosić, odpowiada kwocie zgłoszonej w bilansie (jeżeli zgłaszana jest oddzielnie). |
| 0410 | 1.1.1.14.2 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z aktywami funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami  Art. 4 ust. 1 pkt 108 i 109 oraz art. 41 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która byłaby rozwiązana w przypadku utraty wartości aktywów funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami lub zaprzestania ich ujmowania zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości. |
| 0420 | 1.1.1.14.3 Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami, które instytucja może wykorzystywać w nieograniczony sposób  Art. 4 ust. 1 pkt 109 i art. 41 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W pozycji tej zgłasza się jakąkolwiek kwotę tylko wtedy, gdy właściwy organ wcześniej zezwoli na zmniejszenie odliczanej kwoty aktywów funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami.  Aktywa ujęte w tym wierszu otrzymują wagę ryzyka dla celów wymogów z tytułu ryzyka kredytowego. |
| 0430 | 1.1.1.15 (-) Krzyżowe powiązania kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I  Art. 4 ust. 1 pkt 122, art. 36 ust. 1 lit. g) i art. 44 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier I podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), jeżeli istnieje krzyżowe powiązanie kapitałowe, uznane przez właściwy organ za mające na celu sztuczne zawyżanie funduszy własnych instytucji.  Kwotę, którą należy tu zgłosić, oblicza się na podstawie pozycji długich brutto i obejmuje ona pozycje ubezpieczeniowe funduszy własnych Tier I. |
| 0440 | 1.1.1.16 (-) Nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I  Art. 36 ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z pozycji CA1 „Nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I”. Kwotę tę należy odliczyć od kapitału podstawowego Tier I. |
| 0450 | 1.1.1.17 (-) Znaczne pakiety akcji poza sektorem finansowym, które alternatywnie mogą podlegać stosowaniu wagi ryzyka 1 250 %  Art. 4 ust. 1 pkt 36, art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (i) oraz art. 89–91 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Znaczny pakiet akcji definiuje się jako „posiadany bezpośredni lub pośredni udział w przedsiębiorstwie reprezentujący co najmniej 10 % kapitału lub praw głosu lub umożliwiający wywieranie znacznego wpływu na zarządzanie tym przedsiębiorstwem”.  Zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 znaczne pakiety akcji można w ramach rozwiązania alternatywnego odliczyć od kapitału podstawowego Tier I (używając tej pozycji) lub zastosować wobec nich wagę ryzyka równą 1 250 %. |
| 0460 | 1.1.1.18 (-) Pozycje sekurytyzacyjne, które alternatywnie mogą podlegać stosowaniu wagi ryzyka 1 250 %  Art. 244 ust. 1 lit. b), art. 245 ust. 1 lit. b) oraz art. 253 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tej pozycji zgłasza się pozycje sekurytyzacyjne, które są objęte wagą ryzyka równą 1 250 %, lecz które można alternatywnie odliczyć od kapitału podstawowego Tier I (art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (ii) rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0470 | 1.1.1.19 (-) Dostawy z późniejszym terminem rozliczenia, które alternatywnie mogą podlegać stosowaniu wagi ryzyka 1 250 %  Art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (iii) i art. 379 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgodnie z wymogami w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rozliczenia dostawy z późniejszym terminem rozliczenia są objęte wagą ryzyka równą 1 250 % po 5 dniach od drugiej umownej płatności lub dostawie do wygaśnięcia transakcji. W ramach rozwiązania alternatywnego można je odliczyć od kapitału podstawowego Tier I (art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (iii) rozporządzenia (UE) nr 575/2013). W tym ostatnim przypadku dostawy te zgłasza się w tej pozycji. |
| 0471 | 1.1.1.20 (-) Pozycje w koszyku, w odniesieniu do których instytucja nie może określić wagi ryzyka przy zastosowaniu metody IRB oraz które alternatywnie mogą podlegać stosowaniu wagi ryzyka 1 250 %  Art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (iv) i art. 153 ust. 8 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (iv) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 pozycje w koszyku, w odniesieniu do których instytucja nie może określić wagi ryzyka przy zastosowaniu metody IRB mogą alternatywnie podlegać odliczeniu z kapitału podstawowego Tier I (używając tej pozycji) lub stosowaniu wagi ryzyka 1 250 %. |
| 0472 | 1.1.1.21 (-) Ekspozycje kapitałowe przy zastosowaniu metody modeli wewnętrznych, które alternatywnie mogą podlegać stosowaniu wagi ryzyka 1 250 %  Art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (v) i art. 155 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. k) pkt (v) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, ekspozycje kapitałowe przy zastosowaniu metody modeli wewnętrznych można w ramach rozwiązania alternatywnego odliczyć od kapitału podstawowego Tier I (używając tej pozycji) lub mogą one podlegać stosowaniu wagi ryzyka 1 250 %. |
| 0480 | 1.1.1.22 (-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 36 ust. 1 lit. h), art. 43–46, art. 49 ust. 2 i 3 oraz art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Część posiadanych przez instytucję udziałów kapitałowych w instrumentach podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) w przypadkach, gdy instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, którą należy odliczyć od kapitału podstawowego Tier I.  Zob. opcje alternatywne dotyczące odliczeń w przypadku zastosowania konsolidacji (art. 49 ust. 2 i 3). |
| 0490 | 1.1.1.23 (-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i wynikające z różnic przejściowych  Art. 36 ust. 1 lit. c); Art. 38 i art. 48 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Część aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych (po odliczeniu części powiązanych rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zakwalifikowanych do aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z różnic przejściowych), które zgodnie z art. 38 ust. 5 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 należy odjąć, stosując próg 10 % określony w art. 48 ust. 1 lit. a) tego rozporządzenia. |
| 0500 | 1.1.1.24 (-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 36 ust. 1 lit. i); Art. 43, 45 i 47, art. 48 ust. 2 lit. b), art. 49 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Część posiadanych przez instytucję udziałów kapitałowych w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) w przypadkach, gdy instytucja dokonała znacznej inwestycji, którą to część należy odliczyć, stosując próg 10 % określony w art. 48 ust. 1 lit. b) tego rozporządzenia.  Zob. opcje alternatywne dotyczące odliczeń w przypadku zastosowania konsolidacji (art. 49 ust. 1, 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0510 | 1.1.1.25 (-) Kwota przekraczająca próg 17,65 %  Art. 48 ust. 2 rozporządzenia (UE) 575/2013  Część aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych oraz posiadane przez instytucję bezpośrednie, pośrednie i syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) w przypadkach, gdy instytucja dokonała znacznej inwestycji, którą to część należy odliczyć, stosując próg 17,65 % określony w art. 48 ust. 2 tego rozporządzenia. |
| 0511 | 1.1.1.25.1 (-) Kwota przekraczająca próg 17,65 % odnosząca się do instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty |
| 0512 | 1.1.1.25.2 (-) Kwota przekraczająca próg 17,65 % odnosząca się do aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z różnic przejściowych |
| 0513 | 1.1.1.25A (-) Niedobór pokrycia z tytułu ekspozycji nieobsługiwanych  Art. 36 ust. 1 lit. m) i art. 47c rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0514 | 1.1.1.25B (-) Braki z tytułu zobowiązań dotyczących wartości minimalnej  Art. 36 ust. 1 lit. n) i art. 132c ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0515 | 1.1.1.25C (-) Inne przewidywalne obciążenia podatkowe  Art. 36 ust. 1 lit. l) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Obciążenia podatkowe związane z pozycjami kapitału podstawowego Tier I dające się przewidzieć w momencie dokonywania wyliczenia inne niż obciążenia podatkowe uwzględnione już w dowolnych innych wierszach odzwierciedlających pozycje kapitału podstawowego Tier I poprzez obniżenie kwoty danej pozycji kapitału podstawowego Tier I. |
| 0520 | 1.1.1.26 Inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I  Art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Korekty odliczeń wynikające z przepisów przejściowych. Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0524 | 1.1.1.27 (-) Dodatkowe odliczenia od kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jeżeli instytucja podejmie decyzję o pełnym odliczeniu swoich aktywów będących oprogramowaniem zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zamiast stosować podejście określone w art. 13a rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014, dodatkowo odliczona kwota nie jest zgłaszana w tym wierszu, ale w wierszu 0352. |
| 0529 | 1.1.1.28 Elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od kapitału podstawowego Tier I – inne  Wiersz ten ma na celu zapewnienie elastyczności wyłącznie dla celów sprawozdawczości. Wprowadza się w nim dane w tych rzadkich przypadkach, gdy nie ma ostatecznej decyzji w sprawie zgłaszania poszczególnych pozycji kapitału/odliczeń we wzorze CA1. W konsekwencji wiersz ten wypełnia się tylko wtedy, gdy elementu kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału Tier I nie można przypisać do żadnego z wierszy od 020 do 524.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania pozycji kapitału/odliczeń, które nie są objęte zakresem stosowania rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w celu obliczenia współczynników wypłacalności (np. przypisania pozycji kapitału/odliczeń, które określono według przepisów krajowych, a które nie wchodzą w zakres stosowania rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0530 | 1.1.2 KAPITAŁ DODATKOWY TIER I  Art. 61 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0540 | 1.1.2.1 Instrumenty kapitałowe i ażio emisyjne kwalifikujące się jako kapitał dodatkowy Tier I  Art. 51 lit. a), art. 52, 53 i 54, art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0551 | 1.1.2.1.1 W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe  Art. 51 lit. a) oraz art. 52, 53 i 54 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 0560 | 1.1.2.1.2 (\*) Pozycja uzupełniająca: nieuznane instrumenty kapitałowe  Art. 52 ust. 1, lit. c), e) i f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Warunki określone w tych literach odzwierciedlają różne sytuacje dotyczące kapitału, które są odwracalne, a więc kwota tu zgłoszona może zostać uznana w kolejnych okresach.  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 0571 | 1.1.2.1.3 Ażio emisyjne  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe”. |
| 0580 | 1.1.2.1.4 (-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na dzień sprawozdawczy oraz kwoty instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I, które należy odliczyć zgodnie z art. 28 ust. 2 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014. Z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami.  Pozycje 1.1.2.1.4–1.1.2.1.4.3 nie obejmują faktycznych ani warunkowych zobowiązań do zakupu instrumentów własnych w kapitale dodatkowym Tier I. Faktyczne lub warunkowe zobowiązania do zakupu instrumentów własnych w kapitale dodatkowym Tier I zgłasza się oddzielnie w pozycji 1.1.2.1.5. |
| 0590 | 1.1.2.1.4.1 (-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 4 ust. 1 pkt 144, art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I objęte pozycją 1.1.2.1.1 będące w posiadaniu instytucji należących do skonsolidowanej grupy oraz kwoty instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I, które należy odliczyć zgodnie z art. 28 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 241/2014. |
| 0620 | 1.1.2.1.4.2 (-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 52 ust. 1 lit. b) pkt (ii), art. 56 lit. a) oraz art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0621 | 1.1.2.1.4.3 (-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 4 ust. 1 pkt 126, art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) oraz art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0622 | 1.1.2.1.5 (-) Faktyczne lub warunkowe zobowiązania do zakupu instrumentów własnych w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgodnie z art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 odlicza się udziały kapitałowe we „własnych instrumentach dodatkowych w Tier I, które instytucja mogłaby mieć obowiązek kupić na mocy istniejących zobowiązań umownych”. |
| 0660 | 1.1.2.2 Korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych  Art. 483 ust. 4 i 5, art. 484–487, art. 489 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota instrumentów kapitałowych podlegających w okresie przejściowym zasadzie praw nabytych jako kapitał dodatkowy Tier I. Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0670 | 1.1.2.3 Instrumenty emitowane przez jednostki zależne ujmowane w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 83, 85 i 86 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Suma wszystkich kwot kwalifikującego się kapitału Tier I jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I.  Uwzględniany jest kwalifikujący się kapitał dodatkowy Tier I emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0680 | 1.1.2.4 Korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego ujęcia instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Korekty kwalifikującego się kapitału Tier I uwzględnionego w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I wynikające z przepisów przejściowych. Pozycja ta jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0690 | 1.1.2.5 (-) Krzyżowe powiązania kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 4 ust. 1 pkt 122, art. 56 lit. b) oraz art. 58 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), jeżeli istnieje krzyżowe powiązanie kapitałowe, uznane przez właściwy organ za mające na celu sztuczne zawyżanie funduszy własnych instytucji.  Kwotę, którą należy tu zgłosić, oblicza się na podstawie pozycji długich brutto i obejmuje ona dodatkowe pozycje ubezpieczeniowe funduszy własnych Tier I. |
| 0700 | 1.1.2.6 (-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 56 lit. c); Art. 59, 60 i 79 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Część posiadanych przez instytucję udziałów kapitałowych w instrumentach podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) w przypadkach, gdy instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, którą należy odliczyć od kapitału dodatkowego Tier I. |
| 0710 | 1.1.2.7 (-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 56 lit. d), art. 59 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Posiadane przez instytucję udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) są całkowicie odliczane w przypadkach, gdy instytucja dokonała znacznej inwestycji. |
| 0720 | 1.1.2.8 (-) Nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II  Art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z pozycji CA1 „Nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II (odliczenie w kapitale dodatkowym Tier I)”. |
| 0730 | 1.1.2.9 Inne korekty w okresie przejściowym w kapitale dodatkowym Tier I  Art. 472, 474, 475, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Korekty wynikające z przepisów przejściowych. Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0740 | 1.1.2.10 Nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I (odliczenie w kapitale podstawowym Tier I)  Art. 36 ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Dodatkowy kapitał Tier I nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I mają większą wartość niż kapitał dodatkowy Tier I powiększony o powiązane ażio emisyjne. W taki przypadku wartość kapitału dodatkowego Tier I musi być równa zeru, a nadwyżkę odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I należy odjąć od kapitału podstawowego Tier I.  Wskutek tej pozycji suma pozycji od 1.1.2.1 do 1.1.2.12 nigdy nie jest mniejsza od zera. Jeżeli jednak w pozycji tej podana jest wartość dodatnia, w pozycji 1.1.1.16 widnieje odwrotność tej liczby. |
| 0744 | 1.1.2.11 (-) Dodatkowe odliczenia od kapitału dodatkowego Tier I zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0748 | 1.1.2.12 Elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od kapitału dodatkowego Tier I – inne  Wiersz ten ma na celu zapewnienie elastyczności wyłącznie dla celów sprawozdawczości. Wprowadza się w nim dane w tych rzadkich przypadkach, gdy nie ma ostatecznej decyzji w sprawie zgłaszania poszczególnych pozycji kapitału/odliczeń we wzorze CA1. W konsekwencji wiersz ten wypełnia się tylko wtedy, gdy elementu kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I nie można przypisać do żadnego z wierszy od 530 do 744.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania pozycji kapitału/odliczeń, które nie są objęte zakresem stosowania rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w celu obliczenia współczynników wypłacalności (np. przypisania pozycji kapitału/odliczeń, które określono według przepisów krajowych, a które nie wchodzą w zakres stosowania tego rozporządzenia). |
| 0750 | 1.2 KAPITAŁ TIER II  Art. 71 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0760 | 1.2.1 Instrumenty kapitałowe i ażio emisyjne kwalifikujące się jako kapitał Tier II  Art. 62 lit. a), art. 63–65, art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0771 | 1.2.1.1 W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe  Art. 62 lit. a), art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Takie instrumenty kapitałowe mogą obejmować kapitał własny lub zobowiązania, w tym pożyczki podporządkowane, które spełniają kryteria kwalifikowalności. |
| 0780 | 1.2.1.2 (\*) Pozycja uzupełniająca: nieuznane instrumenty kapitałowe  Art. 63 lit. c), e) i f) oraz art. 64 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Warunki określone w tych literach odzwierciedlają różne sytuacje dotyczące kapitału, które są odwracalne, a więc kwota tu zgłoszona może zostać uznana w kolejnych okresach.  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Takie instrumenty kapitałowe mogą obejmować kapitał własny lub zobowiązania, w tym pożyczki podporządkowane. |
| 0791 | 1.2.1.3 Ażio emisyjne  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe”. |
| 0800 | 1.2.1.4 (-) Instrumenty własne w kapitale Tier II  Art. 63 lit. b) pkt (i), art. 66 lit. a) oraz art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instrumenty własne w kapitale Tier II będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na dzień sprawozdawczy oraz kwoty instrumentów w kapitale Tier II, które należy odliczyć zgodnie z art. 28 ust. 2 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014. Z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami.  Pozycje 1.2.1.4–1.2.1.4.3 nie obejmują faktycznych ani warunkowych zobowiązań do zakupu instrumentów własnych w kapitale Tier II. Faktyczne lub warunkowe zobowiązania do zakupu instrumentów własnych w kapitale Tier II zgłasza się oddzielnie w pozycji 1.2.1.5. |
| 0810 | 1.2.1.4.1 (-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II  Art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) oraz art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instrumenty w kapitale Tier II objęte pozycją 1.2.1.1 będące w posiadaniu instytucji należących do skonsolidowanej grupy oraz kwoty instrumentów w kapitale Tier II, które należy odliczyć zgodnie z art. 28 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 241/2014. |
| 0840 | 1.2.1.4.2 (-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II  Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) oraz art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0841 | 1.2.1.4.3 (-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II  Art. 4 ust. 1 pkt 126, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0842 | 1.2.1.5 (-) Faktyczne lub warunkowe zobowiązania do zakupu instrumentów własnych w kapitale Tier II  Art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgodnie z art. 66 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 odlicza się udziały kapitałowe w „instrumentach własnych w Tier II, które instytucja mogłaby mieć obowiązek kupić na mocy istniejących zobowiązań umownych”. |
| 0880 | 1.2.2 Korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale Tier II podlegających zasadzie praw nabytych  Art. 483 ust. 6 i 7, art. 484, 486, 488, 490 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota instrumentów kapitałowych podlegających w okresie przejściowym zasadzie praw nabytych jako kapitał Tier II. Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0890 | 1.2.3 Instrumenty emitowane przez jednostki zależne uznane w kapitale Tier II  Art. 83, 87 i 88 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Suma wszystkich kwot uznanych funduszy własnych jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale Tier II.  Uwzględniany jest kwalifikujący się kapitał Tier II emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013). |
| 0900 | 1.2.4 Korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego uznania instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale Tier II  Art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Korekty kwalifikujących się funduszy własnych uwzględnionych w skonsolidowanym kapitale Tier II wynikające z przepisów przejściowych. Pozycja ta jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0910 | 1.2.5 Nadwyżka rezerw ponad oczekiwane uznane straty według metody IRB  Art. 62 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W przypadku instytucji obliczających kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem według metody IRB pozycja ta zawiera kwoty dodatnie wynikające z porównania rezerw i oczekiwanych strat, które to kwoty kwalifikują się jako kapitał Tier II. |
| 0920 | 1.2.6 Korekty z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego według metody standardowej  Art. 62 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W przypadku instytucji obliczających kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem według metody standardowej pozycja ta zawiera korekty z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego kwalifikujące się jako kapitał Tier II. |
| 0930 | 1.2.7 (-) Krzyżowe powiązania kapitałowe w kapitale Tier II  Art. 4 ust. 1 pkt 122, art. 66 lit. b) oraz art. 68 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), jeżeli istnieje krzyżowe powiązanie kapitałowe, uznane przez właściwy organ za mające na celu sztuczne zawyżanie funduszy własnych instytucji.  Kwotę, którą należy tu zgłosić, oblicza się na podstawie pozycji długich brutto i obejmuje ona pozycje ubezpieczeniowe funduszy własnych Tier II i Tier III. |
| 0940 | 1.2.8 (-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 66 lit. c), art. 68–70 oraz art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Część posiadanych przez instytucję udziałów kapitałowych w instrumentach podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) w przypadkach, gdy instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, którą należy odliczyć od kapitału Tier II. |
| 0950 | 1.2.9 (-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 66 lit. d), art. 68, 69 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Posiadane przez instytucję udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) są całkowicie odliczane w przypadkach, gdy instytucja dokonała znacznej inwestycji. |
| 0955 | 1.2.9A (-) Nadwyżka odliczeń od zobowiązań kwalifikowalnych ponad zobowiązania kwalifikowane  Art. 66 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0960 | 1.2.10 Inne korekty w okresie przejściowym w kapitale Tier II  Art. 472, 476, 477, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Korekty wynikające z przepisów przejściowych. Kwota, którą należy zgłosić, jest uzyskiwana bezpośrednio z CA5. |
| 0970 | 1.2.11 Nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II (odliczenie w kapitale dodatkowym Tier I)  Art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kapitał Tier II nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji w Tier II mają większą wartość niż kapitał Tier II powiększony o powiązane ażio emisyjne. W takim przypadku wartość kapitału Tier II musi być równa zeru, a nadwyżkę odliczenia od pozycji w Tier II należy odjąć od kapitału dodatkowego Tier I.  Wskutek tej pozycji suma pozycji od 1.2.1 do 1.2.13 nigdy nie jest mniejsza od zera. Jeżeli jednak w pozycji tej podana jest wartość dodatnia, w pozycji 1.1.2.8 widnieje odwrotność tej liczby. |
| 0974 | 1.2.12 (-) Dodatkowe odliczenia od kapitału Tier II zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0978 | 1.2.13 Elementy kapitału Tier II lub odliczenia od kapitału Tier II – inne  Wiersz ten zapewnia elastyczność wyłącznie dla celów sprawozdawczości. Wprowadza się w nim dane w tych rzadkich przypadkach, gdy nie ma ostatecznej decyzji w sprawie zgłaszania poszczególnych pozycji kapitału/odliczeń we wzorze CA1. W konsekwencji wiersz ten wypełnia się tylko wtedy, gdy elementu kapitału podstawowego Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II nie można przypisać do żadnego z wierszy od 750 do 974.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania pozycji kapitału/odliczeń, które nie są objęte zakresem stosowania rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w celu obliczenia współczynników wypłacalności (np. przypisania pozycji kapitału/odliczeń, które określono według przepisów krajowych, a które nie wchodzą w zakres stosowania tego rozporządzenia). |

1.3. C 02.00 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (CA2)

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO  Art. 92 ust. 3 i art. 95, 96 i 98 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0020 | S-TREA Z ZASTOSOWANIEM MINIMALNEGO PROGU KAPITAŁOWEGO  Instytucje objęte wymogiem minimalnego progu kapitałowego zgodnie z art. 92 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłaszają łączną kwotę ekspozycji na ryzyko według metody standardowej (S-TREA) obliczoną zgodnie z art. 92 ust. 5. Kolumna ta ma zastosowanie wyłącznie do instytucji stosujących modele wewnętrzne.  W wierszach, w których do obliczania kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem stosuje się metody modeli wewnętrznych, zgłasza się standardowe kwoty dla tych ekspozycji.  W wierszach, w których do obliczania kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem stosuje się metody standardowe, dla tych ekspozycji zgłasza się te same kwoty co w kolumnie 0010. |

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | 1. ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO  Art. 92 ust. 3 i art. 95, 96 i 98 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0020 | 1\* W tym: firmy inwestycyjne, o których mowa w art. 95 ust. 2 oraz w art. 98 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W przypadku firm inwestycyjnych, o których mowa w art. 95 ust. 2 oraz art. 98 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0030 | 1\*\* W tym: firmy inwestycyjne, o których mowa w art. 96 ust. 2 oraz w art. 97 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W przypadku firm inwestycyjnych, o których mowa w art. 96 ust. 2 oraz art. 97 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0035 | 1\*\*\* W tym: korekta z tytułu minimalnego progu kapitałowego  Instytucje podlegające minimalnemu progowi kapitałowemu zgodnie z art. 92 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłaszają różnicę między kwotą zgłoszoną w wierszu 0010 i kwotą zgłoszoną w wierszu 0036. Kwota ta jest dodatnia lub równa zeru. |
| 0036 | 1a ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO PRZED ZASTOSOWANIEM MINIMALNEGO PROGU KAPITAŁOWEGO  Instytucje podlegające minimalnemu progowi kapitałowemu zgodnie z art. 92 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 – zgłaszają TREA bez zastosowania minimalnego progu kapitałowego określoną w art. 92 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | 1.1 KWOTY EKSPOZYCJI WAŻONYCH RYZYKIEM Z TYTUŁU RYZYKA KREDYTOWEGO, RYZYKA KREDYTOWEGO KONTRAHENTA, RYZYKA ROZMYCIA ORAZ DOSTAW Z PÓŹNIEJSZYM TERMINEM ROZLICZENIA  Art. 92 ust. 3 i art. 92 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050 | 1.1.1 Metoda standardowa (SA)  Wzory CR SA i SEC SA na poziomie ekspozycji całkowitych |
| 0051 | 1.1.1\* W tym: z tytułu dodatkowych, surowszych wymogów ostrożnościowych na podstawie art. 124 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają dodatkowe kwoty ekspozycji na ryzyko niezbędne do osiągnięcia zgodności z surowszymi wymogami ostrożnościowymi podanymi do wiadomości instytucji po przeprowadzeniu konsultacji z EUNB, zgodnie z art. 124 ust. 8–13 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | 1.1.1.1 Kategorie ekspozycji według metody standardowej z wyłączeniem pozycji sekurytyzacyjnych  Wzór CR SA na poziomie ekspozycji całkowitych. Kategoriami ekspozycji według metody standardowej są kategorie wymienione w art. 112 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 z wyłączeniem pozycji sekurytyzacyjnych. |
| 0070 | 1.1.1.1.01 Ekspozycje wobec rządów centralnych lub banków centralnych  Zob. wzór CR SA |
| 0080 | 1.1.1.1.02 Ekspozycje wobec samorządów regionalnych lub władz lokalnych  Zob. wzór CR SA |
| 0090 | 1.1.1.1.03 Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego  Zob. wzór CR SA |
| 0100 | 1.1.1.1.04 Ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju  Zob. wzór CR SA |
| 0110 | 1.1.1.1.05 Ekspozycje wobec organizacji międzynarodowych  Zob. wzór CR SA |
| 0120 | 1.1.1.1.06 Ekspozycje wobec instytucji  Zob. wzór CR SA |
| 0125 | 1.1.1.1.07a Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – inne  Zob. wzór CR SA |
| 0131 | 1.1.1.1.07b Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – kredytowanie specjalistyczne  Zob. wzór CR SA |
| 0140 | 1.1.1.1.08 Ekspozycje detaliczne  Zob. wzór CR SA |
| 0150 | 1.1.1.1.09 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach oraz ekspozycje ADC  Zob. wzór CR SA |
| 0151 | 1.1.1.1.09.1 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – ekspozycje niebędące ekspozycjami IPRE (zabezpieczone)  Zob. wzór CR SA |
| 0152 | 1.1.1.1.09.2 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – ekspozycje niebędące ekspozycjami IPRE (niezabezpieczone)  Zob. wzór CR SA |
| 0153 | 1.1.1.1.09.3 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – inne – ekspozycje niebędące ekspozycjami IPRE  Zob. wzór CR SA |
| 0154 | 1.1.1.1.09.4 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – ekspozycje IPRE  Zob. wzór CR SA |
| 0155 | 1.1.1.1.09.5 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach mieszkalnych – inne – ekspozycje IPRE  Zob. wzór CR SA |
| 0156 | 1.1.1.1.09.6 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach komercyjnych – ekspozycje niebędące ekspozycjami IPRE (zabezpieczone)  Zob. wzór CR SA |
| 0157 | 1.1.1.1.09.7 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach komercyjnych – ekspozycje niebędące ekspozycjami IPRE (niezabezpieczone)  Zob. wzór CR SA |
| 0158 | 1.1.1.1.09.8 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach komercyjnych – inne – ekspozycje niebędące ekspozycjami IPRE  Zob. wzór CR SA |
| 0159 | 1.1.1.1.09.9 Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach komercyjnych – ekspozycje IPRE  Zob. wzór CR SA |
| 0900 | 1.1.1.1.09.9a Ekspozycje zabezpieczone hipotekami na nieruchomościach komercyjnych – inne – ekspozycje IPRE  Zob. wzór CR SA |
| 0910 | 1.1.1.1.09.9b Ekspozycje związane z nabyciem, zagospodarowaniem i zabudową gruntu (ADC)  Zob. wzór CR SA |
| 0160 | 1.1.1.1.10 Ekspozycje, których dotyczy niewykonanie zobowiązania  Zob. wzór CR SA |
|  |  |
| 0171 | 1.1.1.1.11a Ekspozycje z tytułu długu podporządkowanego  Zob. wzór CR SA |
| 0180 | 1.1.1.1.12 Obligacje zabezpieczone  Zob. wzór CR SA |
| 0190 | 1.1.1.1.13 Ekspozycje z tytułu należności od instytucji i przedsiębiorstw posiadających krótkoterminową ocenę kredytową  Zob. wzór CR SA |
| 0200 | 1.1.1.1.14 Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania  Zob. wzór CR SA |
| 0210 | 1.1.1.1.15 Ekspozycje kapitałowe  Zob. wzór CR SA |
| 0211 | 1.1.1.1.16 Inne pozycje  Zob. wzór CR SA |
| 0212 | 1.1.1.1.16.1 W tym: aktywa będące oprogramowaniem rozliczane jako wartości niematerialne i prawne  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dotycząca części aktywów będących oprogramowaniem rozliczanych jako wartości niematerialne i prawne, która nie jest odliczana od pozycji kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, ale ważona ryzykiem zgodnie z art. 113 ust. 5 tego rozporządzenia. |
| 0240 | 1.1.2 Metoda wewnętrznych ratingów (IRB) |
| 0241 | 1.1.2\* W tym: z tytułu dodatkowych, surowszych wymogów ostrożnościowych na podstawie art. 164 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają dodatkowe kwoty ekspozycji na ryzyko niezbędne do osiągnięcia zgodności z surowszymi wymogami ostrożnościowymi podanymi do wiadomości instytucji po powiadomieniu EUNB, zgodnie z art. 164 ust. 5 i 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0242 | 1.1.2\*\* W tym: z tytułu dodatkowych, surowszych wymogów ostrożnościowych na podstawie art. 124 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają dodatkowe kwoty ekspozycji na ryzyko niezbędne do osiągnięcia zgodności z surowszymi wymogami ostrożnościowymi określonymi przez właściwe organy po przeprowadzeniu konsultacji z EUNB, zgodnie z art. 124 ust. 8–13 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz powiązanymi z limitami dotyczącymi uznanej wartości rynkowej zabezpieczenia, jak określono w art. 125 ust. 2 lit. d) oraz art. 126 ust. 2 lit. d) tego rozporządzenia. |
| 0250 | 1.1.2.1 Metody IRB w przypadku gdy nie są stosowane własne oszacowania LGD ani współczynniki konwersji  Wzór CR IRB na poziomie ekspozycji całkowitych (jeżeli nie są stosowane własne oszacowania LGD ani współczynniki konwersji) |
| 0260 | 1.1.2.1.01 Ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych  Zob. wzór CR IRB |
| 0261 | 1.1.2.1.01a Ekspozycje wobec samorządów regionalnych lub władz lokalnych  Zob. wzór CR IRB |
| 0262 | 1.1.2.1.01b Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego  Zob. wzór CR IRB |
| 0270 | 1.1.2.1.02 Ekspozycje wobec instytucji  Zob. wzór CR IRB |
| 0290 | 1.1.2.1.04 Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – kredytowanie specjalistyczne  Zob. wzór CR IRB |
| 0295 | 1.1.2.1.04a Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – nabyte wierzytelności  Zob. wzór CR IRB |
| 0300 | 1.1.2.1.05 Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – inne  Zob. wzór CR IRB |
| 0305 | 1.1.2.1.06\* Pozycja uzupełniająca: Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – duże przedsiębiorstwa  Zob. wzór CR IRB |
| 0306 | 1.1.2.1.06\*\* Pozycja uzupełniająca: Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – MŚP  Zob. wzór CR IRB |
| 0310 | 1.1.2.2 Metody IRB w przypadku gdy stosowane są własne oszacowania LGD lub współczynniki konwersji  Wzór CR IRB na poziomie ekspozycji całkowitych (jeżeli stosowane są własne oszacowania LGD lub współczynniki konwersji) |
| 0320 | 1.1.2.2.01 Ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych  Zob. wzór CR IRB |
| 0325 | 1.1.2.2.01a Ekspozycje wobec samorządów regionalnych lub władz lokalnych  Zob. wzór CR IRB |
| 0326 | 1.1.2.2.01b Ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego  Zob. wzór CR IRB |
| 0350 | 1.1.2.2.04 Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – kredytowanie specjalistyczne  Zob. wzór CR IRB |
| 0355 | 1.1.2.2.04a Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – nabyte wierzytelności  Zob. wzór CR IRB |
| 0360 | 1.1.2.2.05 Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – inne  Zob. wzór CR IRB |
| 0415 | 1.1.2.2.05a\* Pozycja uzupełniająca: Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – duże przedsiębiorstwa  Zob. wzór CR IRB |
| 0416 | 1.1.2.2.05a\*\* Pozycja uzupełniająca: Ekspozycje wobec przedsiębiorstw – MŚP  Zob. wzór CR IRB |
| 0371 | 1.1.2.2.06 Ekspozycje detaliczne – zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi  Zob. wzór CR IRB |
| 0390 | 1.1.2.2.08 Ekspozycje detaliczne – kwalifikowane ekspozycje odnawialne  Zob. wzór CR IRB |
| 0395 | 1.1.2.2.08a Ekspozycje detaliczne – nabyte wierzytelności  Zob. wzór CR IRB |
| 0401 | 1.1.2.2.09 Ekspozycje detaliczne – inne  Zob. wzór CR IRB |
| 0405 | 1.1.2.2.09.01 W tym: zabezpieczone nieruchomością komercyjną  Zob. wzór CR IRB |
| 0411 | 1.1.2.2.11\* Pozycja uzupełniająca: ekspozycje detaliczne – wobec MŚP zabezpieczone nieruchomością |
| 0412 | 1.1.2.2.11\*\* Pozycja uzupełniająca: ekspozycje detaliczne – wobec podmiotów niebędących MŚP zabezpieczone nieruchomością |
| 0413 | 1.1.2.2.11\*\*\* Pozycja uzupełniająca: ekspozycje detaliczne – inne ekspozycje wobec MŚP |
| 0414 | 1.1.2.2.11\*\*\*\* Pozycja uzupełniająca: Ekspozycje detaliczne – inne ekspozycje wobec podmiotów niebędących MŚP |
| 0420 | 1.1.2.3 Ekspozycje kapitałowe według metody IRB  Zob. wzór CR EQU IRB |
| 0425 | 1.1.2.4 Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania  Zob. wzór CR IRB |
| 0450 | 1.1.2.5 Inne aktywa niegenerujące zobowiązania kredytowego  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą ekspozycji ważonych ryzykiem obliczoną zgodnie z art. 156 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0455 | 1.1.2.5.1 W tym aktywa będące oprogramowaniem rozliczane jako wartości niematerialne i prawne  Kwota ekspozycji ważonej ryzykiem dotycząca części aktywów będących oprogramowaniem rozliczanych jako wartości niematerialne i prawne, która nie jest odliczana od pozycji kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, ale ważona ryzykiem zgodnie z art. 156 tego rozporządzenia. |
| 0460 | 1.1.3 Kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu wkładu do funduszu kontrahenta centralnego na wypadek niewykonania zobowiązania  Art. 307, 308 i 309 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013 |
| 0470 | 1.1.4 Pozycje sekurytyzacyjne  Zob. wzór CR SEC |
| 0490 | 1.2 ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO ROZLICZENIA/DOSTAWY  Art. 92 ust. 3 i art. 92 ust. 4 lit. ca) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0500 | 1.2.1 Ryzyko rozliczenia/dostawy w portfelu bankowym  Zob. wzór CR SETT |
| 0510 | 1.2.2 Ryzyko rozliczenia/dostawy w portfelu handlowym  Zob. wzór CR SETT |
| 0520 | 1.3 ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO DLA DZIAŁALNOŚCI OBCIĄŻONEJ RYZYKIEM RYNKOWYM  Art. 92 ust. 4 lit. b) pkt (i), art. 92 ust. 4 lit. c), art. 92 ust. 5 lit. b) oraz art. 92 ust. 7 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0530 | 1.3.1 Łączna kwota ekspozycji na ryzyko dla działalności obciążonej ryzykiem rynkowym obliczana przez podmioty stosujące wyłącznie uproszczoną metodę standardową (SSA) |
| 0540 | 1.3.1.1 Rynkowe instrumenty dłużne  Wzór MKR SA TDI przy poziomie całkowitych wartości walut. |
| 0550 | 1.3.1.2 Ekspozycje kapitałowe  Wzór MKR SA EQU na poziomie całkowitych wartości rynków krajowych. |
| 0555 | 1.3.1.3 Szczególna metoda stosowana w odniesieniu do ryzyka pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania  Art. 348 ust. 1, art. 350 ust. 3 lit. c) oraz art. 364 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, jeżeli wymogi kapitałowe oblicza się zgodnie z art. 348 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 niezwłocznie lub w wyniku zastosowania limitu określonego w art. 350 ust. 3 lit. c) tego rozporządzenia. Zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013 przedmiotowe pozycje nie są bezpośrednio przypisywane do ryzyka stopy procentowej ani ryzyka związanego z inwestowaniem w akcje.  W przypadku stosowania metody szczególnej zgodnie z art. 348 ust. 1 zdanie pierwsze rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłaszana kwota odpowiada kwocie stanowiącej 32 % pozycji netto danej ekspozycji przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, pomnożonej przez 12,5.  W przypadku stosowania metody szczególnej zgodnie z art. 348 ust. 1 zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłaszana kwota odpowiada niższej z następujących wartości: 32 % pozycji netto odpowiedniej ekspozycji przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania lub różnicy między 40 % tej pozycji netto a wymogami w zakresie funduszy własnych wynikającymi z ryzyka walutowego powiązanego z tą ekspozycją przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, każdorazowo pomnożonej przez 12,5. |
| 0556 | 1.3.1.3.\* Pozycja uzupełniająca: Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, które zainwestowały wyłącznie w rynkowe instrumenty dłużne  Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, jeżeli przedsiębiorstwo zbiorowego inwestowania zainwestowało wyłącznie w instrumenty narażone na ryzyko stopy procentowej. |
| 0557 | 1.3.1.3.\*\* Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania, które zainwestowały wyłącznie w instrumenty kapitałowe lub w instrumenty mieszane  Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, jeżeli przedsiębiorstwo zbiorowego inwestowania zainwestowało wyłącznie w instrumenty narażone na ryzyko związane z inwestowaniem w akcje albo w instrumenty mieszane lub też jeżeli części składowe przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania są nieznane. |
| 0560 | 1.3.1.4 Ryzyko walutowe  Zob. wzór MKR SA FX |
| 0570 | 1.3.1.5 Ryzyko cen towarów  Zob. wzór MKR SA COM |
| 0580 | 1.3.2 Kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów według modeli wewnętrznych  Zob. wzór MKR IM   |  | | --- | | **Tekst wyjaśniający do celów konsultacji**  Wiersz ten zostanie usunięty, gdy nie będzie można już stosować obecnej metody modeli wewnętrznych do obliczania wymogów w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka rynkowego. | |
| 0581 | 1.3.3 Kwota ekspozycji na ryzyko dla działalności bilansowej i pozabilansowej obciążonej ryzykiem rynkowym w przypadku podmiotów stosujących wyłącznie alternatywną metodę standardową (ASA)  Zob. wzór MKR ASA SUM |
| 0585 | 1.3.4 Kwota ekspozycji na ryzyko dla działalności bilansowej i pozabilansowej obciążonej ryzykiem rynkowym w przypadku podmiotów stosujących wyłącznie alternatywną metodę modeli wewnętrznych (AIMA) lub połączenia AIMA i ASA  Zob. wzór MKR AIMA SUM |
| 0589 | 1.3\* KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO DLA PRZEKLASYFIKOWAŃ MIĘDZY PORTFELEM BANKOWYM A PORTFELEM HANDLOWYM  Zob. wzór MOV |
| 0590 | 1.4 ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO Z TYTUŁU RYZYKA OPERACYJNEGO (OpR)  Art. 92 ust. 3 i art. 92 ust. 4 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W przypadku firm inwestycyjnych, o których mowa w art. 95 ust. 2, art. 96 ust. 2 oraz w art. 98 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, wartość tego elementu wynosi zero. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 0630 | 1.5 DODATKOWA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO Z TYTUŁU STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH  Art. 95 ust. 2 oraz art. 96 ust. 2, art. 97 oraz art. 98 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Jedynie w przypadku firm inwestycyjnych, o których mowa w art. 95 ust. 2, art. 96 ust. 2 oraz w art. 98 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Zob. również art. 97 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Firmy inwestycyjne, o których mowa w art. 96 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zgłaszają kwotę, o której mowa w art. 97, pomnożoną przez liczbę 12,5.  Firmy inwestycyjne, o których mowa w art. 95 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zgłaszają w następujący sposób:  - jeżeli kwota, o której mowa w art. 95 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jest większa niż kwota, o której mowa w art. 95 ust. 2 lit. b) tego rozporządzenia, zgłaszają kwotę równą zero;  - jeżeli kwota, o której mowa w art. 95 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jest większa niż kwota, o której mowa w art. 95 ust. 2 lit. a) tego rozporządzenia, zgłaszają kwotę będącą wynikiem odjęcia tej drugiej kwoty od pierwszej. |
| 0640 | 1.6 ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO Z TYTUŁU KOREKTY WYCENY KREDYTOWEJ  Art. 92 ust. 4 lit. d) rozporządzenia (UE) n 575/2013  Zob. wzór CVA. |
| 0655 | 1.6.4. Metoda standardowa (SA)  Art. 383 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0665 | 1.6.5 Pełna metoda podstawowa (F-BA)  Art. 384 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0666 | 1.6.6 Ograniczona metoda podstawowa (R-BA)  Art. 384 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0675 | 1.6.7. Metoda uproszczona  Art. 385 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0676 | 1.6.8 Uproszczone traktowanie pozycji przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w instrumentach pochodnych  Art. 132a ust. 3, art.152 ust. 3 oraz art. 325j ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0680 | 1.7 ŁĄCZNA KWOTA EKSPOZYCJI NA RYZYKO Z TYTUŁU DUŻYCH EKSPOZYCJI W PORTFELU HANDLOWYM  Art. 92 ust. 4 lit. b) pkt (ii) oraz art. 395–401 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0690 | 1.8 KWOTY INNYCH EKSPOZYCJI NA RYZYKO  Art. 3, 458 i 459 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz kwoty ekspozycji na ryzyko, których nie można przypisać do jednej z pozycji od 1.1 do 1.7.  Instytucje zgłaszają kwoty niezbędne do osiągnięcia zgodności z:  surowszymi wymogami ostrożnościowymi nałożonymi przez Komisję zgodnie z art. 458 i 459 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  dodatkowymi kwotami ekspozycji na ryzyko z tytułu art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Pozycja ta nie ma związku ze wzorem zawierającym szczegółowe informacje. |
| 0710 | 1.8.2 W tym: z tytułu dodatkowych, surowszych wymogów ostrożnościowych na podstawie art. 458 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 458 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0720 | 1.8.2\* W tym: z tytułu wymogów dotyczących dużych ekspozycji  Art. 458 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0730 | 1.8.2\*\* W tym: z tytułu zmodyfikowanych wag ryzyka w odniesieniu do baniek spekulacyjnych dotyczących sektora nieruchomości mieszkalnych i komercyjnych  Art. 458 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0740 | 1.8.2\*\*\* W tym: z tytułu ekspozycji wewnątrz sektora finansowego  Art. 458 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0750 | 1.8.3 W tym: z tytułu dodatkowych, surowszych wymogów ostrożnościowych na podstawie art. 459 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 459 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0755 | 1.8.3a W tym: dodatkowa kwota ekspozycji ważonej ryzykiem z tytułu ryzyka rynkowego nałożona przez organ nadzoru na podstawie art. 110 dyrektywy 2013/36/UE  Art. 101 dyrektywy 2013/36/UE i krajowe środki wykonawcze do tego artykułu. |
| 0760 | 1.8.4 W tym: dodatkowa kwota ekspozycji na ryzyko wynikająca z art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłasza się dodatkową kwotę ekspozycji na ryzyko. Obejmuje ona wyłącznie dodatkowe kwoty (np. jeżeli ekspozycja o wartości 100 ma wagę ryzyka równą 20 %, a instytucje stosują w oparciu o art. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 wagę ryzyka równą 50 %, kwota, którą należy zgłosić, wynosi 30). |
| 0770 | 1.8.4\* W tym: dodatkowa kwota ekspozycji ważonej ryzykiem z tytułu ryzyka rynkowego  w tym m.in. przypadek „ryzyk nieuwzględnionych w silniku modelu”. |
| 0780 | 1.8.5 W tym: przejściowa kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu kryptoaktywów wynikająca z art. 501d ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zob. wzór CRYPTO |

1.4 C 03.00 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE ORAZ POZIOMY KAPITAŁU (CA3)

1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersze | |
| 0010 | 1 Współczynnik kapitału podstawowego Tier I  Art. 92 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Współczynnik kapitału podstawowego Tier I stanowi kapitał podstawowy Tier I instytucji wyrażony jako odsetek łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko. |
| 0020 | 2 Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I  Pozycja ta przedstawia – w wartościach bezwzględnych – kwotę nadwyżki lub niedoboru kapitału podstawowego Tier I w stosunku do wymogu określonego w art. 92 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (4,5 %), tj. bez uwzględnienia buforów kapitałowych i przepisów przejściowych dotyczących współczynnika. |
| 0030 | 3 Współczynnik kapitału Tier I  Art. 92 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Współczynnik kapitału Tier I stanowi kapitał Tier I instytucji wyrażony jako odsetek łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko. |
| 0040 | 4 Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I  Pozycja ta przedstawia – w wartościach bezwzględnych – kwotę nadwyżki lub niedoboru kapitału Tier I w stosunku do wymogu określonego w art. 92 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (6 %), tj. bez uwzględnienia buforów kapitałowych i przepisów przejściowych dotyczących współczynnika. |
| 0050 | 5 Łączny współczynnik kapitałowy  Art. 92 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Łączny współczynnik kapitałowy stanowi fundusze własne danej instytucji wyrażone jako odsetek łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko. |
| 0060 | 6 Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału  Pozycja ta przedstawia – w wartościach bezwzględnych – kwotę nadwyżki lub niedoboru funduszy własnych w stosunku do wymogu określonego w art. 92 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (8 %), tj. bez uwzględnienia buforów kapitałowych i przepisów przejściowych dotyczących współczynnika. |
| 0070 | 7 Współczynnik kapitału podstawowego Tier I z uwzględnieniem TREA bez zastosowania minimalnego progu kapitałowego  Współczynnik kapitału podstawowego Tier I zdefiniowany w art. 92 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, wyrażony jako odsetek łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko obliczonej zgodnie z art. 92 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | 8 Współczynnik kapitału Tier I z uwzględnieniem TREA bez zastosowania minimalnego progu kapitałowego  Współczynnik kapitału Tier I zdefiniowany w art. 92 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, wyrażony jako odsetek łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko obliczonej zgodnie z art. 92 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | 9 Łączny współczynnik kapitałowy z uwzględnieniem TREA bez zastosowania minimalnego progu kapitałowego  Łączny współczynnik kapitałowy zdefiniowany w art. 92 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, wyrażony jako odsetek łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko obliczonej zgodnie z art. 92 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0130 | 13 Współczynnik całkowitego wymogu kapitałowego SREP (TSCR)  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):  (i) łącznego współczynnika kapitałowego (8 %), jak określono w art. 92 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013;  (ii) dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych (wymogi filaru II – P2R), o których mowa w art. 104 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE, wyrażonych jako współczynnik. Wartości te należy ustalić zgodnie z kryteriami określonymi w „Wytycznych EUNB w sprawie wspólnych procedur i metod dotyczących procesu przeglądu i oceny nadzorczej i nadzorczych testów warunków skrajnych” (EBA Guidelines on common procedures and methodologies for the supervisory review and evaluation process and supervisory stress testing (EBA SREP GL)).  Pozycja ta musi odzwierciedlać współczynnik całkowitego wymogu kapitałowego SREP (TSCR) podany do wiadomości instytucji przez właściwy organ. TSCR zdefiniowano w sekcjach 7.4 i 7.5 EBA SREP GL.  Jeżeli właściwy organ nie podał żadnych dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych, zgłasza się wyłącznie pkt (i).  Jeżeli instytucja podlega minimalnemu progowi kapitałowemu, zgłaszane dane odzwierciedlają TSCR wymagane do spełnienia wymogów na dzień sprawozdawczy, z uwzględnieniem przepisów art. 104a ust. 6 dyrektywy 2013/36/UE. |
| 0140 | 13\* TSCR: składający się z kapitału podstawowego Tier I  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnika kapitału podstawowego Tier I (4,5 %), jak określono w art. 92 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013; 2. części współczynnika P2R, o którym mowa w wierszu 0130 pkt (ii), która – zgodnie z wymogiem nałożonym przez właściwy organ – ma być utrzymywana w postaci kapitału podstawowego Tier I.   Jeżeli właściwy organ nie podał żadnych dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych dotyczących posiadania funduszy w formie kapitału podstawowego Tier I, zgłasza się wyłącznie pkt (i).  Jeżeli instytucja podlega minimalnemu progowi kapitałowemu, zgłaszane dane odzwierciedlają TSCR wymagane do spełnienia wymogów na dzień sprawozdawczy, z uwzględnieniem przepisów art. 104a ust. 6 dyrektywy 2013/36/UE. |
| 0150 | 13\*\* TSCR: składający się z kapitału Tier I  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnika kapitału Tier I (6 %), jak określono w art. 92 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013; 2. części współczynnika P2R, o którym mowa w wierszu 0130 pkt (ii), która – zgodnie z wymogiem nałożonym przez właściwy organ – ma być utrzymywana w postaci kapitału Tier I.   Jeżeli właściwy organ nie podał żadnych dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych dotyczących posiadania funduszy w formie kapitału Tier I, zgłasza się wyłącznie pkt (i).  Jeżeli instytucja podlega minimalnemu progowi kapitałowemu, zgłaszane dane odzwierciedlają TSCR wymagane do spełnienia wymogów na dzień sprawozdawczy, z uwzględnieniem przepisów art. 104a ust. 6 dyrektywy 2013/36/UE. |
| 0151 | 13a Łączny współczynnik wymogu kapitałowego SREP (TSCR) bez ograniczenia wynikającego z art. 104a ust. 6 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE  Art. 104a ust. 6 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE  W przypadku instytucji podlegających minimalnemu progowi kapitałowemu – wskaźnik TSCR bez tymczasowego ograniczenia określonego w art. 104a ust. 6 lit. b) dyrektywy 2013/36/UE. |
| 0152 | 13a\* TSCR: składający się z kapitału podstawowego Tier I  Art. 104a ust. 6 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE  W przypadku instytucji podlegających minimalnemu progowi kapitałowemu – wskaźnik TSCR bez tymczasowego ograniczenia określonego w art. 104a ust. 6 lit. b) dyrektywy 2013/36/UE. |
| 0153 | 13a\*\* TSCR: składający się z kapitału Tier I  Art. 104a ust. 6 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE  W przypadku instytucji podlegających minimalnemu progowi kapitałowemu – wskaźnik TSCR bez tymczasowego ograniczenia określonego w art. 104a ust. 6 lit. b) dyrektywy 2013/36/UE. |
| 0160 | 14 Współczynnik łącznego wymogu kapitałowego (OCR)  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnika TSCR, o którym mowa w wierszu 0130; 2. współczynnika wymogu połączonego bufora, o którym mowa w art. 128 pkt 6 dyrektywy 2013/36/UE – w zakresie, w jakim ma on zastosowanie zgodnie z przepisami prawa.   Pozycja ta musi odzwierciedlać współczynnik łącznego wymogu kapitałowego (OCR), jak określono w sekcji 7.5 EBA SREP GL.  Jeżeli nie ma zastosowanie żaden wymóg w zakresie bufora, zgłasza się tylko pkt (i). |
| 0170 | 14\* OCR: składający się z kapitału podstawowego Tier I  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnika TSCR składającego się z kapitału podstawowego Tier I, o którym mowa w wierszu 0140; 2. współczynnika wymogu połączonego bufora, o którym mowa w art. 128 pkt 6 dyrektywy 2013/36/UE – w zakresie, w jakim ma on zastosowanie zgodnie z przepisami prawa.   Jeżeli nie ma zastosowanie żaden wymóg w zakresie bufora, zgłasza się tylko pkt (i). |
| 0180 | 14\*\* OCR: składający się z kapitału Tier I  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnika TSCR składającego się z kapitału Tier I, o którym mowa w wierszu 0150; 2. współczynnika wymogu połączonego bufora, o którym mowa w art. 128 pkt 6 dyrektywy 2013/36/UE – w zakresie, w jakim ma on zastosowanie zgodnie z przepisami prawa.   Jeżeli nie ma zastosowanie żaden wymóg w zakresie bufora, zgłasza się tylko pkt (i). |
| 0190 | 15 Współczynnik łącznego wymogu kapitałowego (OCR) i wytyczne filaru II (P2G)  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnik OCR, o którym mowa w wierszu 160; 2. w stosownych przypadkach wytycznych dotyczących dodatkowych funduszy własnych przekazanych przez właściwy organ (wytyczne filaru II – P2G), jak określono w art. 104b ust. 3 dyrektywy 2013/36/UE, wyrażonych jako współczynnik. Określa się je zgodnie z pkt 7.7.1 wytycznych EBA SREP GL. P2G uwzględnia się wyłącznie wówczas, gdy zostały podane do wiadomości instytucji przez właściwy organ.   Jeżeli właściwy organ nie podał P2G, zgłasza się wyłącznie pkt (i). |
| 0200 | 15\* OCR i P2G: składające się z kapitału podstawowego Tier I  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnik OCR mający obejmować kapitał podstawowy Tier I, o którym mowa w wierszu 0170; 2. w stosownych przypadkach część P2G, o których mowa w wierszu 0190 pkt (ii), którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w formie kapitału podstawowego Tier I. P2G włącza się wyłącznie wtedy, gdy zostały podane do wiadomości instytucji przez właściwy organ.   Jeżeli właściwy organ nie podał P2G, zgłasza się wyłącznie pkt (i). |
| 0210 | 15\*\* OCR i P2G: składające się z kapitału Tier I  Suma następujących pkt (i) oraz (ii):   1. współczynnik OCR mający obejmować kapitał Tier I, o którym mowa w wierszu 0180; 2. w stosownych przypadkach część P2G, o których mowa w wierszu 0190 pkt (ii), którą zgodnie z wymogami właściwego organu należy utrzymywać w formie kapitału Tier I. P2G włącza się wyłącznie wtedy, gdy zostały podane do wiadomości instytucji przez właściwy organ.   Jeżeli właściwy organ nie podał P2G, zgłasza się wyłącznie pkt (i). |
| 0220 | Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I z uwzględnieniem wymogów określonych w art. 92 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 i art. 104a dyrektywy 2013/36/UE  Pozycja ta przedstawia – w wartościach bezwzględnych – kwotę nadwyżki lub niedoboru kapitału podstawowego Tier I w stosunku do wymogów określonych w art. 92 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 (4,5 %) i art. 104a dyrektywy 2013/36/UE, z wyłączeniem dodatkowych funduszy własnych wymaganych do łagodzenia ryzyka nadmiernej dźwigni, o których mowa w ust. 3 tego artykułu, w stopniu, w jakim wymóg określony w art. 104a tej dyrektywy musi zostać spełniony z wykorzystaniem kapitału podstawowego Tier I. Jeżeli dana instytucja musi wykorzystać swój kapitał podstawowy Tier I, aby spełnić wymogi określone w art. 92 ust. 1 lit. b) lub c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub art. 104a dyrektywy 2013/36/UE w stopniu przekraczającym stopień, w jakim wymóg określony w art. 104a tej dyrektywy musi zostać spełniony z wykorzystaniem kapitału podstawowego Tier I, zgłoszona nadwyżka lub zgłoszony niedobór muszą uwzględniać ten fakt.  Kwota ta odzwierciedla kapitał podstawowy Tier I dostępny na potrzeby spełnienia wymogu połączonego bufora i innych wymogów. |
| 0330 | **Współczynnik kapitału podstawowego Tier I bez zastosowania przepisów przejściowych**  Art. 92 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez stosowania art. 465 tego rozporządzenia. |
| 0340 | **Współczynnik kapitału Tier I bez zastosowania przepisów przejściowych**  Art. 92 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez stosowania art. 465 tego rozporządzenia. |
| 0350 | **Łączny współczynnik kapitałowy bez zastosowania przepisów przejściowych**  Art. 92 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez stosowania art. 465 tego rozporządzenia. |
| 0360 | **Współczynnik kapitału podstawowego Tier I bez zastosowania przepisów przejściowych dotyczących S-TREA z zastosowaniem minimalnego progu kapitałowego (art. 465 ust. 3, 4, 5 i 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013)**  Art. 92 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez stosowania art. 465 ust. 3, 4, 5 i 7 tego rozporządzenia. |
| 0370 | **Współczynnik kapitału Tier I bez zastosowania przepisów przejściowych dotyczących S-TREA z zastosowaniem minimalnego progu kapitałowego (art. 465 ust. 3, 4, 5 i 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013)**  Art. 92 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez stosowania art. 465 ust. 3, 4, 5 i 7 tego rozporządzenia. |
| 0380 | **Łączny współczynnik kapitałowy bez zastosowania przepisów przejściowych dotyczących S-TREA z zastosowaniem minimalnego progu kapitałowego (art. 465 ust. 3, 4, 5 i 7 rozporządzenia (UE) nr 575/2013)**  Art. 92 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, bez stosowania art. 465 ust. 3, 4, 5 i 7 tego rozporządzenia. |

1.5. C 04.00 – POZYCJE UZUPEŁNIAJĄCE (CA4)

1.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersze | |
| 0010 | 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, jest równa kwocie zgłoszonej w najnowszym zweryfikowanym/zbadanym bilansie księgowym. |
| 0020 | 1.1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nieoparte na przyszłej rentowności  Art. 39 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostały utworzone przed dniem 23 listopada 2016 r. i nie opierają się na przyszłej rentowności, a tym samym podlegają zastosowaniu wagi ryzyka. |
| 0030 | 1.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych  Art. 36 ust. 1 lit. c) oraz art. 38 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które są oparte na przyszłej rentowności, ale nie wynikają z różnic przejściowych, i tym samym nie są objęte żadnymi progami (tj. są w całości odliczane od kapitału podstawowego Tier I). |
| 0040 | 1.3 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i wynikające z różnic przejściowych  Art. 36 ust. 1 lit. c); Art. 38 i art. 48 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które są oparte na przyszłej rentowności i wynikają z różnic przejściowych, a tym samym ich odliczenie od kapitału podstawowego Tier I jest objęte progami wynoszącymi 10 % i 17,65 % określonymi w art. 48 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | 2 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, jest równa kwocie zgłoszonej w ostatnim zweryfikowanym/zbadanym bilansie księgowym. |
| 0060 | 2.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego niepodlegające odliczeniu od aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności  Art. 38 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w przypadku których warunki określone w art. 38 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 nie są spełnione. Pozycja ta obejmuje zatem rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które pomniejszają kwotę wartości firmy, inne wartości niematerialne i prawne lub odliczane obowiązkowo aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami, zgłaszane odpowiednio w pozycjach CA1 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 oraz 1.1.1.14.2. |
| 0070 | 2.2 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegające odliczeniu od aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności  Art. 38 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0080 | 2.2.1 Podlegające odliczeniu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego powiązane z aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartymi na przyszłej rentowności i niewynikającymi z różnic przejściowych  Art. 38 ust. 3, 4 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego mogące pomniejszać kwotę aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które to aktywa są oparte na przyszłej rentowności, zgodnie z art. 38 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, i nie są zakwalifikowane do aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych, jak określono w art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0090 | 2.2.2 Podlegające odliczeniu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego powiązane z aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartymi na przyszłej rentowności i wynikającymi z różnic przejściowych  Art. 38 ust. 3, 4 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego mogące pomniejszać kwotę aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które to aktywa są oparte na przyszłej rentowności, zgodnie z art. 38 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, i są zakwalifikowane do aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych, jak określono w art. 38 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0093 | 2A Nadpłaty podatku i straty podatkowe przeniesione na poprzednie lata  Art. 39 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota nadpłat podatku i strat podatkowych przeniesionych na poprzednie lata, która nie jest odliczana od funduszy własnych zgodnie z art. 39 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013; zgłoszona kwota jest kwotą przed zastosowaniem wag ryzyka. |
| 0096 | 2B Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegające wadze ryzyka równej 250 %  Art. 48 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych, które nie są odliczane zgodnie z art. 48 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, ale podlegają wadze ryzyka równej 250 % zgodnie z art. 48 ust. 4 tego rozporządzenia, z uwzględnieniem wpływu art. 470 i art. 478 ust. 2 tego samego rozporządzenia. Zgłoszona kwota jest kwotą aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przed zastosowaniem wagi ryzyka. |
| 0097 | 2C Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegające wadze ryzyka równej 0 %  Art. 469 ust. 1 lit. d), art. 470, art. 472 ust. 5 i art. 478 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych, które nie są odliczane zgodnie z art. 469 ust. 1 lit. d), art. 470 oraz art. 478 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, ale podlegają wadze ryzyka równej 0 % zgodnie z art. 472 ust. 5 tego rozporządzenia. Zgłoszona kwota jest kwotą aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przed zastosowaniem wagi ryzyka. |
| 0901 | 2W Aktywa będące oprogramowaniem rozliczane jako wartości niematerialne i prawne wyłączone z odliczenia od kapitału podstawowego Tier I  Art. 36 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają kwotę ostrożnie wycenianych aktywów będących oprogramowaniem wyłączonych z odliczania od pozycji kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 13a rozporządzenia delegowanego (UE) nr 241/2014. |
| 0905 | 2Y Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I oraz powiązane ażio emisyjne sklasyfikowane jako kapitał własny zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości  Kwota instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I wraz z powiązanymi ażio emisyjnymi, które sklasyfikowano jako kapitał własny zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości |
| 0906 | 2Z Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I oraz powiązane ażio emisyjne sklasyfikowane jako zobowiązania zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości  Kwota instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I wraz z powiązanymi ażio emisyjnymi, które sklasyfikowano jako zobowiązania zgodnie z obowiązującym standardem rachunkowości |
| 0100 | 3. Nadwyżka (+) lub niedobór (-) korekt ryzyka kredytowego, dodatkowych korekt wartości oraz innych redukcji funduszy własnych wobec oczekiwanych strat w odniesieniu do ekspozycji, których nie dotyczy niewykonanie zobowiązania, według metody IRB  Art. 36 ust. 1 lit. d), art. 62 lit. d), art. 158 i 159 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. |
| 0110 | 3.1 Całkowite korekty ryzyka kredytowego, dodatkowe korekty wartości oraz inne redukcje funduszy własnych kwalifikujące się do uwzględnienia w obliczeniach kwoty oczekiwanej straty  Art. 159 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. |
| 0120 | 3.1.1 Korekty z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego  Art. 159 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. |
| 0130 | 3.1.2 Korekty z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego  Art. 159 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. |
| 0131 | 3.1.3 Dodatkowe korekty wartości i inne redukcje funduszy własnych  Art. 34, 110 i 159 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. |
| 0140 | 3.2 Oczekiwane uznane straty razem  Art. 158 ust. 5, 6 i 10 oraz art. 159 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. Zgłasza się wyłącznie oczekiwaną stratę związaną z ekspozycjami, których nie dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| 0145 | 4 Nadwyżka (+) lub niedobór (-) korekt z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego wobec oczekiwanych strat w odniesieniu do ekspozycji, których dotyczy niewykonanie zobowiązania, według metody IRB  Art. 36 ust. 1 lit. d), art. 62 lit. d), art. 158 i 159 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. |
| 0150 | 4.1 Korekty z tytułu szczególnego ryzyka kredytowego oraz pozycje ujmowane w podobny sposób  Art. 159 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. |
| 0155 | 4.2 Oczekiwane uznane straty razem  Art. 158 ust. 5, 6 i 10 oraz art. 159 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Pozycję tę zgłaszają wyłącznie instytucje stosujące metodę IRB. Zgłasza się wyłącznie oczekiwaną stratę związaną z ekspozycjami, których dotyczy niewykonanie zobowiązania. |
| 0160 | 5 Kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem na potrzeby obliczenia pułapu nadwyżki rezerwy kwalifikującej się jako kapitał Tier II  Art. 62 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W przypadku instytucji stosujących metodę IRB górny pułap nadwyżki rezerwy (w stosunku do oczekiwanych strat) kwalifikującej się do włączenia do kapitału Tier II wynosi 0,6 % kwot ekspozycji ważonych ryzykiem obliczonych zgodnie z metodą IRB, zgodnie z art. 62 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, jest kwotą ekspozycji ważonych ryzykiem (tj. nie jest mnożona przez 0,6 %), która stanowi podstawę dla obliczenia pułapu. |
| 0170 | 6 Rezerwy brutto kwalifikujące się do włączenia do kapitału Tier II razem  Art. 62 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycja ta obejmuje korekty z tytułu ogólnego ryzyka kredytowego, które kwalifikują się do włączenia do kapitału Tier II, przed uwzględnieniem pułapu.  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą przed skutkami podatkowymi. |
| 0180 | 7 Kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem na potrzeby obliczenia pułapu rezerwy kwalifikującej się jako kapitał Tier II  Art. 62 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgodnie z art. 62 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 korekty z tytułu ryzyka kredytowego kwalifikujące się do włączenia do kapitału Tier II mogą wynosić maksymalnie 1,25 % kwot ekspozycji ważonych ryzykiem.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, jest kwotą ekspozycji ważonych ryzykiem (tj. nie jest mnożona przez 1,25 %), która stanowi podstawę dla obliczenia tego pułapu. |
| 0190 | 8 Próg niepodlegających odliczeniu udziałów kapitałowych w podmiotach sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 46 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycja ta zawiera próg, do którego nie odlicza się udziałów kapitałowych w podmiotach sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty. Kwotę otrzymuje się przez zsumowanie wszystkich pozycji, które stanowią podstawę progu, i pomnożenie uzyskanej w ten sposób sumy przez 10 %. |
| 0200 | 9 Próg na poziomie 10 % instrumentów w kapitale podstawowym Tier I  Art. 48 ust. 1 lit. a) i b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycja ta zawiera wynoszący 10 % próg dla udziałów kapitałowych w podmiotach sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji, i dla aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych.  Kwotę otrzymuje się przez zsumowanie wszystkich pozycji, które stanowią podstawę progu, i pomnożenie uzyskanej w ten sposób sumy przez 10 %. |
| 0210 | 10 Próg na poziomie 17,65 % instrumentów w kapitale podstawowym Tier I  Art. 48 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Pozycja ta zawiera wynoszący 17,65 % próg dla udziałów kapitałowych w podmiotach sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji, i dla aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych, który to próg stosuje się po zastosowaniu progu wynoszącego 10 %.  Próg należy obliczyć w taki sposób, aby kwota tych dwóch uznanych pozycji nie przekroczyła 15 % ostatecznego kapitału podstawowego Tier I, tj. kapitału podstawowego Tier I obliczonego po wszystkich odliczeniach, nie uwzględniając korekty wynikającej z przepisów przejściowych. |
| 0225 | 11 Uznany kapitał do celów związanych ze znacznymi pakietami akcji poza sektorem finansowym  Art. 4 ust. 1 pkt 71 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0230 | 12 Udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, po odliczeniu pozycji krótkich  Art. 44, 45, 46 i 49 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0240 | 12.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 44, 45, 46 i 49 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0250 | 12.1.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 44, 46 i 49 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013  Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, z wyłączeniem:  a) pozycji z tytułu gwarantowania emisji utrzymywanych nie dłużej niż przez 5 dni roboczych;  b) kwot związanych z inwestycjami, w odniesieniu do których zastosowano którekolwiek z rozwiązań alternatywnych określonych w art. 49; oraz  c) udziałów kapitałowych, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0260 | 12.1.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do bezpośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 45 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0270 | 12.2 Pośrednie udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 oraz art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0280 | 12.2.1 Pośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 oraz art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, są pośrednie udziały kapitałowe w portfelu handlowym instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego, które to udziały przyjmują postać indeksowych papierów wartościowych. Uzyskuje się ją poprzez obliczenie ekspozycji bazowej z tytułu instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego objętych tymi indeksami.  Udziały kapitałowe, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie są uwzględniane. |
| 0290 | 12.2.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do pośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 45 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0291 | 12.3.1 Syntetyczne udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0292 | 12.3.2 Syntetyczne udziały kapitałowe brutto w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0293 | 12.3.3 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do syntetycznych udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 45 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0300 | 13 Udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, po odliczeniu pozycji krótkich  Art. 58, 59 i 60 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013 |
| 0310 | 13.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 58 i 59 oraz art. 60 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0320 | 13.1.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 58 i art. 60 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, z wyłączeniem:  a) pozycji z tytułu gwarantowania emisji utrzymywanych nie dłużej niż przez 5 dni roboczych; oraz  b) udziałów kapitałowych, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 56 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0330 | 13.1.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do bezpośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 59 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0340 | 13.2 Pośrednie udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0350 | 13.2.1 Pośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, są pośrednie udziały kapitałowe w portfelu handlowym instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego, które to udziały przyjmują postać indeksowych papierów wartościowych. Uzyskuje się ją poprzez obliczenie ekspozycji bazowej z tytułu instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego objętych tymi indeksami.  Udziały kapitałowe, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 56 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie są uwzględniane. |
| 0360 | 13.2.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do pośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 59 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0361 | 13.3 Syntetyczne udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0362 | 13.3.1 Syntetyczne udziały kapitałowe brutto w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0363 | 13.3.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do syntetycznych udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 59 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0370 | 14. Udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, po odliczeniu pozycji krótkich  Art. 68, 69 i 70 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 575/2013 |
| 0380 | 14.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 68 i 69 oraz art. 70 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0390 | 14.1.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 68 i art. 70 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, z wyłączeniem:  a) pozycji z tytułu gwarantowania emisji utrzymywanych nie dłużej niż przez 5 dni roboczych; oraz  b) udziałów kapitałowych, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 66 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0400 | 14.1.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do bezpośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 69 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0410 | 14.2 Pośrednie udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0420 | 14.2.1 Pośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, są pośrednie udziały kapitałowe w portfelu handlowym instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego, które to udziały przyjmują postać indeksowych papierów wartościowych. Uzyskuje się ją poprzez obliczenie ekspozycji bazowej z tytułu instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego objętych tymi indeksami.  Udziały kapitałowe, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 66 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie są uwzględniane. |
| 0430 | 14.2.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do pośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 69 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0431 | 14.3 Syntetyczne udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0432 | 14.3.1 Syntetyczne udziały kapitałowe brutto w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0433 | 14.3.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do syntetycznych udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 69 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0440 | 15 Udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, po odliczeniu pozycji krótkich  Art. 44, 45, 47 i 49 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0450 | 15.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 44, 45, 47 i 49 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0460 | 15.1.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 44, 45, 47 i 49 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji, z wyłączeniem:  a) pozycji z tytułu gwarantowania emisji utrzymywanych nie dłużej niż przez 5 dni roboczych;  b) kwot związanych z inwestycjami, w odniesieniu do których zastosowano którekolwiek z rozwiązań alternatywnych określonych w art. 49; oraz  c) udziałów kapitałowych, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0470 | 15.1.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do bezpośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 45 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0480 | 15.2 Pośrednie udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 oraz art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0490 | 15.2.1 Pośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 oraz art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, są pośrednie udziały kapitałowe w portfelu handlowym instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego, które to udziały przyjmują postać indeksowych papierów wartościowych. Uzyskuje się ją poprzez obliczenie ekspozycji bazowej z tytułu instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego objętych tymi indeksami.  Udziały kapitałowe, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie są uwzględniane. |
| 0500 | 15.2.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do pośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 45 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0501 | 15.3 Syntetyczne udziały kapitałowe w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0502 | 15.3.1 Syntetyczne udziały kapitałowe brutto w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0503 | 15.3.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do syntetycznych udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 45 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 45 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0504 | Inwestycje w kapitał podstawowy Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty – podlegające wadze ryzyka wynoszącej 250 %  Art. 48 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota znacznych inwestycji w kapitał podstawowy Tier I podmiotów sektora finansowego, która nie jest odliczana na podstawie art. 48 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, ale podlega wadze ryzyka równej 250 % zgodnie z art. 48 ust. 4 tego rozporządzenia.  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą znacznych inwestycji przed zastosowaniem wagi ryzyka. |
| 0510 | 16 Udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, po odliczeniu pozycji krótkich  Art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0520 | 16.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0530 | 16.1.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 58 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji, z wyłączeniem:  a) pozycji z tytułu gwarantowania emisji utrzymywanych nie dłużej niż przez 5 dni roboczych (art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013); oraz  b) udziałów kapitałowych, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 56 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0540 | 16.1.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do bezpośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 59 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0550 | 16.2 Pośrednie udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0560 | 16.2.1 Pośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, są pośrednie udziały kapitałowe w portfelu handlowym instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego, które to udziały przyjmują postać indeksowych papierów wartościowych. Uzyskuje się ją poprzez obliczenie ekspozycji bazowej z tytułu instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego objętych tymi indeksami.  Udziały kapitałowe, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 56 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie są uwzględniane. |
| 0570 | 16.2.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do pośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 59 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0571 | 16.3 Syntetyczne udziały kapitałowe w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0572 | 16.3.1 Syntetyczne udziały kapitałowe brutto w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 58 i 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0573 | 16.3.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do syntetycznych udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 59 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 59 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0580 | 17 Udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, po odliczeniu pozycji krótkich  Art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0590 | 17.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0600 | 17.1.1 Bezpośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 68 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Bezpośrednie udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, z wyłączeniem:  a) pozycji z tytułu gwarantowania emisji utrzymywanych nie dłużej niż przez 5 dni roboczych (art. 66 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013); oraz  b) udziałów kapitałowych, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 66 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0610 | 17.1.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do bezpośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 69 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0620 | 17.2 Pośrednie udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0630 | 17.2.1 Pośrednie udziały kapitałowe brutto w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 114 i art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić, są pośrednie udziały kapitałowe w portfelu handlowym instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego, które to udziały przyjmują postać indeksowych papierów wartościowych. Uzyskuje się ją poprzez obliczenie ekspozycji bazowej z tytułu instrumentów kapitałowych podmiotów sektora finansowego objętych tymi indeksami.  Udziały kapitałowe, które traktuje się jako krzyżowe powiązania kapitałowe zgodnie z art. 66 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie są uwzględniane. |
| 0640 | 17.2.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do pośrednich udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 114 oraz art. 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 69 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0641 | 17.3 Syntetyczne udziały kapitałowe w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0642 | 17.3.1 Syntetyczne udziały kapitałowe brutto w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 4 ust. 1 pkt 126 oraz art. 68 i 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0643 | 17.3.2 (-) Dozwolone kompensowanie pozycji krótkich w odniesieniu do syntetycznych udziałów kapitałowych brutto ujętych powyżej  Art. 4 ust. 1 pkt 126 i art. 69 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W art. 69 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dopuszcza się kompensowanie pozycji krótkich dotyczących tej samej ekspozycji bazowej, pod warunkiem że termin zapadalności pozycji krótkiej jest taki sam jak termin zapadalności pozycji długiej lub jest późniejszy albo rezydualny termin zapadalności pozycji krótkiej wynosi co najmniej rok. |
| 0650 | 18 Ekspozycje ważone ryzykiem z tytułu udziałów kapitałowych w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, nieodliczone od kapitału podstawowego Tier I instytucji  Art. 46 ust. 4, art. 48 ust. 4 i art. 49 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0660 | 19 Ekspozycje ważone ryzykiem z tytułu udziałów kapitałowych w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, nieodliczone od kapitału dodatkowego Tier I instytucji  Art. 60 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0670 | 20 Ekspozycje ważone ryzykiem z tytułu udziałów kapitałowych w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, nieodliczone od kapitału Tier II instytucji  Art. 70 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0680 | 21 Posiadane instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, podlegające tymczasowemu odstępstwu  Art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Właściwy organ może tymczasowo odstąpić od stosowania przepisów dotyczących odliczania od kapitału podstawowego Tier I z powodu posiadanych przez instytucję instrumentów określonego podmiotu sektora finansowego, jeżeli uzna, że celem tych posiadanych udziałów jest pomoc finansowa przeznaczona na reorganizację i uratowanie tej jednostki.  Należy zauważyć, że instrumenty te zgłasza się również w pozycji 12.1. |
| 0690 | 22 Posiadane instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, podlegające tymczasowemu odstępstwu  Art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Właściwy organ może odstąpić od stosowania przepisów dotyczących odliczania od kapitału podstawowego Tier I z powodu posiadanych przez instytucję instrumentów określonego podmiotu sektora finansowego, jeżeli uzna, że celem tych posiadanych udziałów jest pomoc finansowa przeznaczona na reorganizację i uratowanie tej jednostki.  Należy zauważyć, że instrumenty te zgłasza się również w pozycji 15.1. |
| 0700 | 23 Posiadane instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, podlegające tymczasowemu odstępstwu  Art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Właściwy organ może tymczasowo odstąpić od stosowania przepisów dotyczących odliczania od kapitału dodatkowego Tier I z powodu posiadanych przez instytucję instrumentów określonego podmiotu sektora finansowego, jeżeli uzna, że celem tych posiadanych udziałów jest pomoc finansowa przeznaczona na reorganizację i uratowanie tej jednostki.  Należy zauważyć, że instrumenty te zgłasza się również w pozycji 13.1. |
| 0710 | 24 Posiadane instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, podlegające tymczasowemu odstępstwu  Art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Właściwy organ może tymczasowo odstąpić od stosowania przepisów dotyczących odliczania od kapitału dodatkowego Tier I z powodu posiadanych przez instytucję instrumentów określonego podmiotu sektora finansowego, jeżeli uzna, że celem tych posiadanych udziałów jest pomoc finansowa przeznaczona na reorganizację i uratowanie tej jednostki.  Należy zauważyć, że instrumenty te zgłasza się również w pozycji 16.1. |
| 0720 | 25 Posiadane instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, podlegające tymczasowemu odstępstwu  Art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Właściwy organ może odstąpić od stosowania przepisów dotyczących odliczania od kapitału Tier II z powodu posiadanych przez instytucję instrumentów określonego podmiotu sektora finansowego, jeżeli uzna, że celem tych posiadanych udziałów jest pomoc finansowa przeznaczona na reorganizację i uratowanie tej jednostki.  Należy zauważyć, że instrumenty te zgłasza się również w pozycji 14.1. |
| 0730 | 26 Posiadane instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty, podlegające tymczasowemu odstępstwu  Art. 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Właściwy organ może odstąpić od stosowania przepisów dotyczących odliczania od kapitału Tier II z powodu posiadanych przez instytucję instrumentów określonego podmiotu sektora finansowego, jeżeli uzna, że celem tych posiadanych udziałów jest pomoc finansowa przeznaczona na reorganizację i uratowanie tej jednostki.  Należy zauważyć, że instrumenty te zgłasza się również w pozycji 17.1. |
| 0740 | 27 Wymóg połączonego bufora  Art. 128 pkt 6 dyrektywy 2013/36/UE |
| 0750 | Bufor zabezpieczający  Art. 128 pkt 1 i art. 129 dyrektywy 2013/36/UE  Zgodnie z art. 129 ust. 1 dyrektywy 2013/36/UE bufor zabezpieczający jest dodatkową kwotą kapitału podstawowego Tier I. Ze względu na fakt, że wynosząca 2,5 % wartość bufora zabezpieczającego jest stała, kwotę zgłasza się w tym wierszu. |
| 0760 | Bufor zabezpieczający wynikający z ryzyka makroostrożnościowego lub ryzyka systemowego zidentyfikowanego na poziomie państwa członkowskiego  Art. 458 ust. 2 lit. d) pkt (iv) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  W tym wierszu zgłasza się kwotę bufora zabezpieczającego wynikającego z ryzyka makroostrożnościowego lub ryzyka systemowego zidentyfikowanego na poziomie państwa członkowskiego, która może być wymagana zgodnie z art. 458 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 poza buforem zabezpieczającym.  Zgłoszona kwota odpowiada kwocie funduszy własnych niezbędnych do spełnienia odpowiednich wymogów w zakresie buforów kapitałowych na dzień sprawozdawczy. |
| 0770 | Specyficzny dla instytucji bufor antycykliczny  Art. 128 pkt 2, art. 130 oraz art. 135–140 dyrektywy 2013/36/UE  Zgłoszona kwota odpowiada kwocie funduszy własnych niezbędnych do spełnienia odpowiednich wymogów w zakresie buforów kapitałowych na dzień sprawozdawczy. |
| 0780 | Bufor ryzyka systemowego  Art. 128 pkt 5, art. 133 i 134 dyrektywy 2013/36/UE  Zgłoszona kwota odpowiada kwocie funduszy własnych niezbędnych do spełnienia odpowiednich wymogów w zakresie buforów kapitałowych na dzień sprawozdawczy. |
| 0800 | Bufor globalnych instytucji o znaczeniu systemowym  Art. 128 pkt 3 i art. 131 dyrektywy 2013/36/UE  Zgłoszona kwota odpowiada kwocie funduszy własnych niezbędnych do spełnienia odpowiednich wymogów w zakresie buforów kapitałowych na dzień sprawozdawczy. |
| 0810 | Bufor innych instytucji o znaczeniu systemowym  Art. 128 pkt 4 i art. 131 dyrektywy 2013/36/UE  Zgłoszona kwota odpowiada kwocie funduszy własnych niezbędnych do spełnienia odpowiednich wymogów w zakresie buforów kapitałowych na dzień sprawozdawczy. |
| 0820 | 28 Wymogi w zakresie funduszy własnych związane z korektami w ramach filaru II  Art. 104a ust. 1 dyrektywy 2013/36/UE.  Jeżeli właściwy organ uzna, że instytucja musi obliczyć dodatkowe wymogi w zakresie funduszy własnych z powodów związanych z filarem II, kwotę tych dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych zgłasza się w tym wierszu. |
| 0830 | 29 Kapitał założycielski  Art. 12 i art. 28–31 dyrektywy 2013/36/UE oraz art. 93 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0840 | 30 Fundusze własne oparte na stałych kosztach pośrednich  Art. 95 ust. 2 lit. b), art. 96 ust. 2 lit. b), art. 97 i art. 98 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Zgłaszana kwota odpowiada wymogowi w zakresie funduszy własnych wynikającemu z zastosowania wyżej wymienionych artykułów. |
| 0850 | 31 Zagraniczne pierwotne ekspozycje  Informacje niezbędne do obliczenia progu dla zgłaszania wzoru CR GB zgodnie z art. 5 ust. 5 niniejszego rozporządzenia wykonawczego. Próg oblicza się na podstawie pierwotnej ekspozycji przed uwzględnieniem współczynników konwersji.  Ekspozycje uznaje się za krajowe w przypadku, gdy są to ekspozycje wobec kontrahentów zlokalizowanych w państwie członkowskim, w którym dana instytucja ma swoją siedzibę.  Na zasadzie odstępstwa od art. 21 ust. 1 lit. a) niniejszego rozporządzenia wykonawczego wiersz ten należy zawsze wypełniać. |
| 0860 | 32 Całkowita wartość pierwotnych ekspozycji  Informacje niezbędne do obliczenia progu dla zgłaszania wzoru CR GB zgodnie z art. 5 ust. 5 niniejszego rozporządzenia wykonawczego. Próg oblicza się na podstawie pierwotnej ekspozycji przed uwzględnieniem współczynników konwersji.  Ekspozycje uznaje się za krajowe w przypadku, gdy są to ekspozycje wobec kontrahentów zlokalizowanych w państwie członkowskim, w którym dana instytucja ma swoją siedzibę.  Na zasadzie odstępstwa od art. 21 ust. 1 lit. a) niniejszego rozporządzenia wykonawczego wiersz ten należy zawsze wypełniać. |
| 0870 | 33 KOREKTA Z TYTUŁU MINIMALNEGO PROGU KAPITAŁOWEGO PRZED ZASTOSOWANIEM PRZEJŚCIOWEGO GÓRNEGO PUŁAPU  W przypadku instytucji podlegających minimalnemu progowi kapitałowemu zgodnie z art. 92 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 – korekta z tytułu minimalnego progu kapitałowego bez zastosowania przejściowego górnego pułapu określonego w art. 465 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0880 | 34 KOREKTA Z TYTUŁU MINIMALNEGO PROGU KAPITAŁOWEGO PO ZASTOSOWANIU PRZEJŚCIOWEGO GÓRNEGO PUŁAPU  W przypadku instytucji podlegających minimalnemu progowi kapitałowemu zgodnie z art. 92 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 – korekta z tytułu minimalnego progu kapitałowego po zastosowaniu przejściowego górnego pułapu określonego w art. 465 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0890 | 35 KOREKTA Z TYTUŁU MINIMALNEGO PROGU KAPITAŁOWEGO BEZ ZASTOSOWANIA PRZEPISÓW PRZEJŚCIOWYCH  W przypadku instytucji podlegających minimalnemu progowi kapitałowemu zgodnie z art. 92 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 – korekta z tytułu minimalnego progu kapitałowego bez zastosowania wszystkich rozwiązań przejściowych określonych w art. 465 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0900 | 36 Zastosowany minimalny próg kapitałowy (%)  Minimalny próg kapitałowy, wyrażony jako wartość procentowa, zastosowany przez bank przy  obliczaniu wartości korekty z tytułu minimalnego progu kapitałowego: współczynnik „x” zgodnie z art. 92 ust. 3 i art. 465 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

1.6 PRZEPISY PRZEJŚCIOWE oraz INSTRUMENTY PODLEGAJĄCE ZASADZIE PRAW NABYTYCH: INSTRUMENTY NIESTANOWIĄCE POMOCY PAŃSTWA (CA5)

1.6.1 Uwagi ogólne

16. Wzór CA5 zawiera podsumowanie obliczeń składników funduszy własnych i odliczeń podlegających przepisom przejściowym określonym w art. 465–491, 494a i 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

17. Struktura CA5 jest następująca:

a) wzór CA5.1 zawiera podsumowanie całkowitych korekt, których należy dokonać w odniesieniu do różnych elementów funduszy własnych (zgłoszonych w CA1 zgodnie z przepisami końcowymi) wskutek stosowania przepisów przejściowych. Elementy tego wzoru są przedstawiane jako „korekty” różnych składników kapitału w CA1, aby odzwierciedlić w składnikach funduszy własnych skutki przepisów przejściowych;

b) wzór 5.2 zawiera dalsze szczegóły dotyczące obliczania tych instrumentów podlegających zasadzie praw nabytych, które nie stanowią pomocy państwa.

18. Instytucje zgłaszają w pierwszych czterech kolumnach korekty kapitału podstawowego Tier I, kapitału dodatkowego Tier I i kapitału Tier II, a także kwotę, którą należy traktować jako aktywa ważone ryzykiem. Instytucje są również zobowiązane do zgłaszania w kolumnie 0050 mającej zastosowanie wartości procentowej, a w kolumnie 0060 uznanej kwoty bez uwzględnienia przepisów przejściowych.

19. Instytucje zgłaszają elementy w CA5 wyłącznie w okresie, w którym zastosowanie mają przepisy przejściowe określone w części dziesiątej rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

20. Niektóre przepisy przejściowe zobowiązują do odliczeń od kapitału Tier I. W takim przypadku kwota rezydualna odliczenia lub odliczeń stosuje się do kapitału Tier I, a jeżeli kapitał dodatkowy Tier I jest niewystarczający do absorpcji tej kwoty, wówczas nadwyżkę odlicza się od kapitału podstawowego Tier I.

1.6.2. C 05.01 – PRZEPISY PRZEJŚCIOWE (CA5.1)

21. Instytucje zgłaszają we wzorze CA5.1 przepisy przejściowe dotyczące składników funduszy własnych zgodnie z art. 465–491, 494a i 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w porównaniu ze stosowaniem przepisów końcowych określonych w części drugiej tytuł II rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

22. Instytucje zgłaszają w wierszach 0060–0065 informacje na temat przepisów przejściowych dotyczących instrumentów podlegających zasadzie praw nabytych. Dane liczbowe, które należy zgłosić w wierszu 0060 w CA5.1, odzwierciedlają przepisy przejściowe zawarte w rozporządzeniu (UE) nr 575/2013 w wersji mającej zastosowanie do dnia 26 czerwca 2019 r. i można je uzyskać na podstawie odpowiednich sekcji CA5.2. Wiersze 0061–0065 odzwierciedlają wpływ przepisów przejściowych zawartych w art. 494a i 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

23. W wierszach 0070–0092 instytucje zgłaszają informacje na temat przepisów przejściowych dotyczących udziałów mniejszości i instrumentów dodatkowych w kapitale Tier I i Tier II wyemitowanych przez jednostki zależne (zgodnie z art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).

24. W wierszu 0100 i w wierszach kolejnych instytucje zgłaszają informacje odnoszące się do wpływu przepisów przejściowych dotyczących niezrealizowanych zysków i strat, odliczeń, dodatkowych filtrów i odliczeń oraz MSSF 9.

25. Może się zdarzyć, że odliczenia od kapitału podstawowego Tier I, kapitału dodatkowego Tier I lub kapitału Tier II wynikające z przepisów przejściowych przekraczają kapitał podstawowy Tier I, kapitał dodatkowy Tier I lub kapitał Tier II instytucji. Taki skutek – jeżeli wynika z przepisów przejściowych – zgłasza się we wzorze CA1, wykorzystując odpowiednie komórki. W konsekwencji korekty w kolumnach wzoru CA5 nie obejmują żadnych efektów zewnętrznych w przypadku niewystarczającego dostępnego kapitału.

1.6.2.1 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | |
| 0010 | Korekty w kapitale podstawowym Tier I |
| 0020 | Korekty w kapitale dodatkowym Tier I |
| 0030 | Korekty w kapitale Tier II |
| 0040 | Korekty uwzględnione w aktywach ważonych ryzykiem  Kolumna 0040 zawiera odpowiednie kwoty stanowiące korektę łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko, o której mowa w art. 92 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w wyniku zastosowania przepisów przejściowych. Zgłoszone kwoty uwzględniają zastosowanie przepisów części trzeciej tytuł II rozdział 2 lub 3 lub części trzeciej tytuł IV zgodnie z art. 92 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Oznacza to, że kwoty przejściowe podlegające przepisom części trzeciej tytuł II rozdział 2 lub 3 zgłasza się jako kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem, natomiast kwoty przejściowe podlegające przepisom części trzeciej tytuł IV muszą odpowiadać wymogom w zakresie funduszy własnych pomnożonym przez 12,5.  Chociaż kolumny 0010–0030 są bezpośrednio związane ze wzorem CA1, korekty w łącznej kwocie ekspozycji na ryzyko nie są bezpośrednio powiązane z odpowiednimi wzorami dotyczącymi ryzyka kredytowego. Jeżeli istnieją korekty w łącznej kwocie ekspozycji na ryzyko wynikające z przepisów przejściowych, korekty te ujmuje się bezpośrednio we wzorach CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU lub MKR IM. Dodatkowo skutki te zgłasza się w kolumnie 0040 wzoru CA5.1. W konsekwencji kwoty te są jedynie pozycjami uzupełniającymi. |
| 0050 | Mająca zastosowanie wartość procentowa |
| 0060 | Uznana kwota nieobjęta przepisami przejściowymi  Kolumna ta obejmuje kwotę każdego instrumentu przed zastosowaniem przepisów przejściowych, tj. kwota bazowa mająca znaczenie dla obliczenia korekt. |

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersze | |
| 0010 | 1. Korekty razem  Wiersz ten odzwierciedla ogólny skutek korekt różnych rodzajów kapitału w okresie przejściowym oraz kwoty ważone ryzykiem wynikające z tych korekt. |
| 0020 | 1.1 Instrumenty podlegające zasadzie praw nabytych  Art. 483–491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wiersz ten odzwierciedla ogólny skutek instrumentów podlegających w okresie przejściowym zasadzie praw nabytych w różnych rodzajach kapitału. |
| 0060 | 1.1.2 Instrumenty niestanowiące pomocy państwa  Kwoty, które należy zgłosić, uzyskuje się z kolumny 060 wzoru CA5.2. |
| 0061 | 1.1.3 Instrumenty wyemitowane za pośrednictwem spółek celowych  Art. 494a rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0062 | 1.1.4 Instrumenty wyemitowane przed dniem 27 czerwca 2019 r., które nie spełniają kryteriów kwalifikowalności związanych z uprawnieniami do umorzenia i konwersji zgodnie z art. 59 dyrektywy 2014/59/UE lub podlegają uzgodnieniom dotyczącym potrącenia lub kompensowania  Art. 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają kwotę instrumentów objętych zakresem stosowania art. 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które nie spełniają co najmniej jednego spośród kryteriów kwalifikowalności określonych odpowiednio w art. 52 ust. 1 lit. p), q) i r) tego rozporządzenia lub art. 63 lit. n), o) i p) tego rozporządzenia.  W przypadku instrumentów w Tier II kwalifikujących się zgodnie z art. 494b ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 należy przestrzegać przepisów w zakresie amortyzacji określonych w art. 64 tego rozporządzenia. |
| 0063 | 1.1.4.1\* W tym: instrumenty bez prawnego lub umownego obowiązku umorzenia lub konwersji po wykonaniu uprawnień zgodnie z art. 59 dyrektywy 2014/59/UE  Art. 494b, art. 52 ust. 1 lit. p) i art. 63 lit. n) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają kwotę instrumentów objętych zakresem stosowania art. 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które nie spełniają kryteriów kwalifikowalności określonych odpowiednio w art. 52 ust. 1 lit. p) lub art. 63 lit. n) tego rozporządzenia.  Dotyczy to również instrumentów, które dodatkowo nie spełniają kryteriów kwalifikowalności określonych odpowiednio w art. 52 ust. 1 lit. q) lub r) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub art. 63 lit. o) lub p) tego rozporządzenia. |
| 0064 | 1.1.4.2\* W tym: instrumenty podlegające prawu państwa trzeciego bez skutecznego i możliwego do wyegzekwowania wykonywania uprawnień zgodnie z art. 59 dyrektywy 2014/59/UE  Art. 494b, art. 52 ust. 1 lit. q) i art. 63 lit. o) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają kwotę instrumentów objętych zakresem stosowania art. 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które nie spełniają kryteriów kwalifikowalności określonych odpowiednio w art. 52 ust. 1 lit. q) lub art. 63 lit. o) tego rozporządzenia.  Dotyczy to również instrumentów, które dodatkowo nie spełniają kryteriów kwalifikowalności określonych odpowiednio w art. 52 ust. 1 lit. p) lub r) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub art. 63 lit. n) lub p) tego rozporządzenia. |
| 0065 | 1.1.4.3\* W tym: instrumenty podlegające uzgodnieniom dotyczącym potrącenia lub kompensowania  Art. 494b, art. 52 ust. 1 lit. r) i art. 63 lit. p) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instytucje zgłaszają kwotę instrumentów objętych zakresem stosowania art. 494b rozporządzenia (UE) nr 575/2013, które nie spełniają kryteriów kwalifikowalności określonych odpowiednio w art. 52 ust. 1 lit. r) lub art. 63 lit. p) tego rozporządzenia.  Dotyczy to również instrumentów, które dodatkowo nie spełniają kryteriów kwalifikowalności określonych odpowiednio w art. 52 ust. 1 lit. p) lub q) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub art. 63 lit. n) lub o) tego rozporządzenia. |
| 0070 | 1.2 Udziały mniejszości i ekwiwalenty  Art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wiersz ten odzwierciedla skutki przepisów przejściowych w odniesieniu do udziałów mniejszości kwalifikujących się jako kapitał podstawowy Tier I; kwalifikujących się instrumentów w kapitale Tier I uznanych za skonsolidowany kapitał dodatkowy Tier I; oraz kwalifikujących się funduszy własnych uznanych za skonsolidowany kapitał Tier II. |
| 0080 | 1.2.1 Instrumenty kapitałowe i pozycje, które nie kwalifikują się jako udziały mniejszości  Art. 479 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić w kolumnie 060 tego wiersza, jest kwota kwalifikująca się jako rezerwy skonsolidowane zgodnie z poprzednim rozporządzeniem. |
| 0090 | 1.2.2 Uznanie udziałów mniejszości w skonsolidowanych funduszach własnych w okresie przejściowym  Art. 84 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić w kolumnie 0060 tego wiersza, jest uznana kwota bez uwzględnienia przepisów przejściowych. |
| 0091 | 1.2.3 Uznanie kwalifikującego się kapitału dodatkowego Tier I w skonsolidowanych funduszach własnych w okresie przejściowym  Art. 85 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić w kolumnie 0060 tego wiersza, jest uznana kwota bez uwzględnienia przepisów przejściowych. |
| 0092 | 1.2.4 Uznanie kwalifikującego się kapitału Tier II w skonsolidowanych funduszach własnych w okresie przejściowym  Art. 87 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwotą, którą należy zgłosić w kolumnie 0060 tego wiersza, jest uznana kwota bez uwzględnienia przepisów przejściowych. |
| 0100 | 1.3 Inne korekty w okresie przejściowym  Art. 468–478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wiersz ten odzwierciedla ogólny skutek korekt w okresie przejściowym w odliczeniach różnych rodzajów kapitału, niezrealizowanych zyskach i stratach, dodatkowych filtrach i odliczeniach oraz kwoty ważone ryzykiem wynikające z tych korekt. |
| 0111 | 1.3.1.6 Niezrealizowane zyski i straty z tytułu niektórych ekspozycji dłużnych wobec rządów centralnych, samorządów regionalnych, władz lokalnych i podmiotów sektora publicznego  Art. 468 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0112 | 1.3.1.6.1 w tym: kwota A  Kwota A wyliczona zgodnie ze wzorem, o którym mowa w art. 468 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0140 | 1.3.2 Odliczenia  Art. 36 ust. 1 oraz art. 469–478 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wiersz ten odzwierciedla ogólny skutek przepisów przejściowych dla odliczeń. |
| 0170 | 1.3.2.3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych  Art. 36 ust. 1 lit. c), art. 469 ust. 1, art. 472 ust. 5 i art. 478 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Przy określaniu kwoty wyżej wspomnianych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którą należy odliczyć, instytucje biorą pod uwagę przepisy art. 38 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dotyczące zmniejszenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.  Kwota, którą należy zgłosić w kolumnie 0060 tego wiersza: całkowita kwota zgodnie z art. 469 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0380 | 1.3.2.9 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i wynikające z różnic przejściowych oraz instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty  Art. 470 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić w kolumnie 0060 tego wiersza: Art. 470 ust. 1 rozporządzenia (UE) 575/2013 |
| 0385 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i wynikające z różnic przejściowych  Art. 469 ust. 1 lit. c), art. 472 ust. 5 i art. 478 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Część aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opartych na przyszłej rentowności i wynikających z różnic przejściowych, która przekracza próg 10 % określony w art. 470 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0425 | 1.3.2.11 Wyłączenie z odliczania udziałów w kapitale własnym zakładów ubezpieczeń od pozycji kapitału podstawowego Tier I  Art. 471 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0430 | 1.3.3 Dodatkowe filtry i odliczenia  Art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Wiersz ten odzwierciedla ogólny skutek przepisów przejściowych dla dodatkowych filtrów i odliczeń.  Zgodnie z art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 instytucje zgłaszają w pozycji 1.3.3 informacje odnoszące się do filtrów i odliczeń wymaganych na mocy krajowych środków wykonawczych w odniesieniu do art. 57 i 66 dyrektywy 2006/48/WE oraz w odniesieniu do art. 13 i 16 dyrektywy 2006/49/WE, i które nie są wymagane zgodnie z częścią drugą. |

1.6.3 C 05.02 – INSTRUMENTY PODLEGAJĄCE ZASADZIE PRAW NABYTYCH: INSTRUMENTY NIESTANOWIĄCE POMOCY PAŃSTWA (CA5.2)

26. Instytucje zgłaszają informacje odnoszące się do przepisów przejściowych dotyczących instrumentów podlegających zasadzie praw nabytych, które to instrumenty nie stanowią pomocy państwa (art. 484–491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).

1.6.3.1 Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | |
| 0010 | Kwota instrumentów plus powiązane ażio emisyjne  Art. 484 ust. 3, 4 i 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Instrumenty, które kwalifikują się do odpowiedniego wiersza, w tym ich powiązane ażio emisyjne. |
| 0020 | Podstawa obliczania limitu  Art. 486 ust. 2, 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0030 | Mająca zastosowanie wartość procentowa  Art. 486 ust. 5 rozporządzenia (UE) 575/2013 |
| 0040 | Poziom  Art. 486 ust. 2–5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050 | (-) Kwota przekraczająca limity w zakresie stosowania zasady praw nabytych  Art. 486 ust. 2–5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0060 | Całkowita kwota podlegająca zasadzie praw nabytych  Kwota, którą należy zgłosić, jest równa kwotom zgłoszonym w odpowiednich kolumnach w wierszu 060 wzoru CA5.1. |

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersze | |
| 0010 | 1. Instrumenty, które kwalifikowały się zgodnie z art. 57 lit. a) dyrektywy 2006/48/WE  Art. 484 ust. 3 rozporządzenia (UE) 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0020 | 2. Instrumenty, które kwalifikowały się zgodnie z art. 57 lit. ca) oraz art. 154 ust. 8 i 9 dyrektywy 2006/48/WE, z zastrzeżeniem limitu określonego w art. 489 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 484 ust. 4 rozporządzenia (UE) 575/2013 |
| 0030 | 2.1 Całkowita kwota instrumentów bez opcji kupna lub zachęty do umorzenia  Art. 484 ust. 4 i art. 489 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0040 | 2.2 Instrumenty podlegające zasadzie praw nabytych z opcją kupna i zachętą do umorzenia  Art. 489 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0050 | 2.2.1 Instrumenty z opcją kupna wykonalną po dniu sprawozdawczym, spełniające warunki określone w art. 52 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 po upływie efektywnego terminu zapadalności  Art. 489 ust. 3 i art. 491 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0060 | 2.2.2 Instrumenty z opcją kupna wykonalną po dniu sprawozdawczym, niespełniające warunków określonych w art. 52 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 po upływie efektywnego terminu zapadalności  Art. 489 ust. 5 i art. 491 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0070 | 2.2.3 Instrumenty z opcją kupna wykonalną przed dniem 20 lipca 2011 r. lub w dniu 20 lipca 2011 r., niespełniające warunków określonych w art. 52 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 po upływie efektywnego terminu zapadalności  Art. 489 ust. 6 i art. 491 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0080 | 2.3 Nadwyżka ponad limit instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych  Art. 487 ust. 1 rozporządzenia (UE) 575/2013  Nadwyżkę ponad limit instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych można traktować jak instrumenty, które mogą podlegać zasadzie praw nabytych jako instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I. |
| 0090 | 3. Pozycje, które kwalifikowały się zgodnie z art. 57 lit. e), f), g) lub h) dyrektywy 2006/48/WE, z zastrzeżeniem limitu określonego w art. 490 rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Art. 484 ust. 5 rozporządzenia (UE) 575/2013 |
| 0100 | 3.1 Pozycje bez zachęty do umorzenia razem  Art. 490 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0110 | 3.2 Pozycje podlegające zasadzie praw nabytych z zachętą do umorzenia  Art. 490 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0120 | 3.2.1 Pozycje z opcją kupna wykonalną po dniu sprawozdawczym, spełniające warunki określone w art. 63 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 po upływie efektywnego terminu zapadalności  Art. 490 ust. 3 i art. 491 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0130 | 3.2.2 Pozycje z opcją kupna wykonalną po dniu sprawozdawczym, niespełniające warunków określonych w art. 63 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 po upływie efektywnego terminu zapadalności  Art. 490 ust. 5 i art. 491 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0140 | 3.2.3 Pozycje z opcją kupna wykonalną przed dniem 20 lipca 2011 r. lub w dniu 20 lipca 2011 r., niespełniające warunków określonych w art. 63 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 po upływie efektywnego terminu zapadalności  Art. 490 ust. 6 i art. 491 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje powiązane ażio emisyjne. |
| 0150 | 3.3 Nadwyżka ponad limit instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych  Art. 487 ust. 2 rozporządzenia (UE) 575/2013  Nadwyżkę ponad limit instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych można traktować jak instrumenty, które mogą podlegać zasadzie praw nabytych jako instrumenty w kapitale Tier II. |

1. Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 241/2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących wymogów w zakresie funduszy własnych obowiązujących instytucje (Dz.U. L 74 z 14.3.2014, s. 8). [↑](#footnote-ref-1)