ET

II LISA

„II LISA

**OMAVAHENDITE JA OMAVAHENDITE NÕUETE ARUANDLUSE JUHISED**

**II OSA. VORMIDE TÄITMISE JUHISED**

(…)

C 09.01 – Riskipositsioonide geograafiline jaotus võlgniku asukoha lõikes: standardmeetodikohased riskipositsioonid (CR GB 1)

3.4.1.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** | |
| 0010 | **ESMANE RISKIPOSITSIOON ENNE ÜMBERHINDLUSTEGURITE KOHALDAMIST**  Määratletud vormi CR SA veerus 0010. |
| 0020 | **Makseviivituses olevad riskipositsioonid**  Esmane riskipositsioon enne ümberhindlustegurite kohaldamist selliste riskipositsioonide puhul, mis on liigitatud „makseviivituses olevateks riskipositsioonideks“, ning makseviivituses olevate riskipositsioonide puhul, mis on määratud riskipositsiooni klassi „omakapitali investeeringud“, ja makseviivituses olevate riskipositsioonide puhul, mis on määratud riskipositsiooni klassi „investeerimisfondi aktsiatest või osakutest tulenevad riskipositsioonid“.  See memokirje annab lisateavet makseviivituses olevad riskipositsioonide võlgnike struktuuri kohta. Kajastatakse riskipositsioone, mis on vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punktile j liigitatud „makseviivituses olevateks riskipositsioonideks“ ja mille puhul võlgnikke oleks kajastatud juhul, kui kõnealused riskipositsioonid ei oleks määratud riskipositsiooni klassi „makseviivituses olevad riskipositsioonid“.  Kõnealune teave on memokirje ja seega ei mõjuta see riskipositsiooni klasside „makseviivituses olevad riskipositsioonid“, „omakapitali investeeringud“ või „investeerimisfondi aktsiatest ja osakutest tulenevad riskipositsioonid“ riskiga kaalutud vara arvutamist vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punktile j, p ja o. |
| 0040 | **Perioodi jooksul täheldatud uued makseviivitused**  Esmaseid riskipositsioone, mis on kantud üle riskipositsiooni klassi „makseviivituses olevad riskipositsioonid“ kolme kuu jooksul pärast viimast aruandekuupäeva, kajastatakse vastavalt riskipositsiooni klassile, millesse võlgnik algselt kuulus. |
| 0050 | **Üldised krediidiriskiga korrigeerimised**  Krediidiriskiga korrigeerimised vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 110 ja määrusele (EL) nr 183/2014.  See kirje hõlmab teise taseme omavahenditena aktsepteeritavaid üldiseid krediidiriskiga korrigeerimisi enne määruse (EL) nr 575/2013 artikli 62 punktis c osutatud ülempiiri kohaldamist.  Kajastatakse brutosummana enne maksumõju mahaarvamist. |
| 0055 | **Spetsiifilised krediidiriskiga korrigeerimised**  Krediidiriskiga korrigeerimised vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 110 ja määrusele (EL) nr 183/2014. |
| 0060 | **Mahakandmised**  IFRS 9.5.4.4-s ja B5.4.9-s nimetatud mahakandmised. |
| 0061 | **Täiendavad väärtuse korrigeerimised ja muud omavahendite vähendamised**  Kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 artikliga 111. |
| 0070 | **Krediidiriskiga korrigeerimised / mahakandmised täheldatud uute makseviivituste puhul**  Krediidiriskiga korrigeerimiste ja mahakandmiste summa nende riskipositsioonide puhul, mis on määratud riskipositsiooni klassi „makseviivituses olevad riskipositsioonid“ kolme kuu jooksul pärast viimast andmete esitamist. |
| 0075 | **Riskipositsiooni väärtus**  Määratletud vormi CR SA veerus 0200. |
| 0080 | **RISKIGA KAALUTUD VARA ENNE TOETUSKOEFITSIENTIDE JA VALUUTADE MITTEVASTAVUSE KOEFITSIENDI KOHALDAMIST**  Määratletud vormi CR SA veerus 0215. |
| 0081 | (−) VKE TOETUSKOEFITSIENDIST TULENEV RISKIGA KAALUTUD VARA KORRIGEERIMINE  Määratletud vormi CR SA veerus 0216. |
| 0082 | (−) TARISTU TOETUSKOEFITSIENDIST TULENEV RISKIGA KAALUTUD VARA KORRIGEERIMINE  Määratletud vormi CR SA veerus 0217. |
| 0090 | **RISKIGA KAALUTUD VARA PÄRAST TOETUSKOEFITSIENTIDE JA VALUUTADE MITTEVASTAVUSE KOEFITSIENDI KOHALDAMIST**  Määratletud vormi CR SA veerus 0220. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** | |
| 0010 | Keskvalitsused või keskpangad  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt a | |
| 0020 | Piirkondlikud valitsused ja kohalikud omavalitsused  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt b | |
| 0030 | Avaliku sektori asutused  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt c | |
| 0040 | Mitmepoolsed arengupangad  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt d | |
| 0050 | Rahvusvahelised organisatsioonid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt e | |
| 0060 | Finantsinstitutsioonid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt f | |
| 0070 | Äriühingud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt g | |
| 0075 | Millest: VKEd  Määratletud vormi CR SA veerus 0020. | |
| 0076 | Millest: eriotstarbelised laenud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 122a | |
| 0080 | Jaenõuded  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt h | |
| 0085 | Millest: VKEd  Määratletud vormi CR SA veerus 0020. | |
| 0090 | Kinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid ja arendusprojektidega seotud (ADC) riskipositsioonid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt i | |
| 0091 | Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagatud)  Vt vorm CR SA | |
| 0092 | Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagamata)  Vt vorm CR SA | |
| 0093 | Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – mitte-IPRE  Vt vorm CR SA | |
| 0094 | Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – IPRE  Vt vorm CR SA | |
| 0900 | Elamukinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – IPRE  Vt vorm CR SA | |
| 0901 | Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagatud)  Vt vorm CR SA | |
| 0902 | Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – mitte-IPRE (tagamata)  Vt vorm CR SA | |
| 0903 | Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – mitte-IPRE  Vt vorm CR SA | |
| 0904 | Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – IPRE  Vt vorm CR SA | |
| 0905 | Ärikinnisvarale seatud hüpoteegiga tagatud riskipositsioonid – muu – IPRE  Vt vorm CR SA | |
| 0906 | Omandamine, arendamine ja ehitamine (ADC)  Vt vorm CR SA | |
| 0095 | Millest: VKEd  Määratletud vormi CR SA veerus 0020. | |
| 0100 | Makseviivituses olevad riskipositsioonid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt j | |
| 0115 | Allutatud võlanõuded  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt k | |
| 0120 | Pandikirjad  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt l | |
| 0130 | Nõuded lühiajalise krediidikvaliteedi hinnanguga finantsinstitutsioonide ja äriühingute vastu  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt n | |
| 0140 | Investeerimisfondid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt o  Ridade 0141–0143 summa. | |
| 0141 | Aluspositsioonide arvessevõtmise meetod  Määratletud vormi CR SA veerus 0281. | |
| 0142 | Volituste kohane meetod  Määratletud vormi CR SA veerus 0282. | |
| 0143 | Varumeetod  Määratletud vormi CR SA veerus 0283. | |
| 0150 | Omakapitali investeeringud  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt p | |
| 0160 | Muud riskipositsioonid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 112 punkt q | |
| 0170 | Koguriskipositsioon | |

3.4.2. C 09.02 – Riskipositsioonide geograafiline jaotus võlgniku asukoha lõikes: Sisereitingute meetodi kohased riskipositsioonid (CR GB 2)

3.4.2.1. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** |  |
| 0010 | ESMANE RISKIPOSITSIOON ENNE ÜMBERHINDLUSTEGURITE KOHALDAMIST  Määratletud vormi CR IRB veerus 0020. |
| 0030 | **Millest: makseviivituses olevad riskipositsioonid**  Esmase riskipositsiooni väärtus nende riskipositsioonide puhul, mis on liigitatud kirje „makseviivituses olevad riskipositsioonid“ alla vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 178. |
| 0040 | **Perioodi jooksul täheldatud uued makseviivitused**  Esmaseid riskipositsioone, mis on liigitatud kirje „makseviivituses olevad riskipositsioonid“ alla kolme kuu jooksul pärast viimast aruandekuupäeva, kajastatakse vastavalt riskipositsiooni klassile, millesse võlgnik algselt kuulus. |
| 0050 | **Üldised krediidiriskiga korrigeerimised**  Krediidiriskiga korrigeerimised vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 110 ja määrusele (EL) nr 183/2014. |
| 0055 | **Spetsiifilised krediidiriskiga korrigeerimised**  Krediidiriskiga korrigeerimised vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 110 ja määrusele (EL) nr 183/2014. |
| 0060 | **Mahakandmised**  IFRS 9.5.4.4-s ja B5.4.9-s nimetatud mahakandmised |
| 0070 | **Krediidiriskiga korrigeerimised / mahakandmised täheldatud uute makseviivituste puhul**  Krediidiriskiga korrigeerimiste ja mahakandmiste summa nende riskipositsioonide puhul, mis on määratud riskipositsiooni klassi „makseviivituses olevad riskipositsioonid“ kolme kuu jooksul pärast viimast andmete esitamist |
| 0080 | SISEREITINGUTE SKAALA / VÕLGNIKU REITINGUKLASSILE VÕI KOGUMILE MÄÄRATUD MAKSEVIIVITUSE TÕENÄOSUS (%)  Määratletud vormi CR IRB veerus 0010. |
| 0090 | **RISKIPOSITSIOONIDEGA KAALUTUD KESKMINE MAKSEVIIVITUSEST TINGITUD KAHJUMÄÄR (%)**  Määratletud vormi CR IRB veergudes 0230 ja 0240: riskipositsioonidega kaalutud keskmise makseviivitusest tingitud kahjumäära (%) puhul võetakse arvesse kõiki riskipositsioone (sh suurte finantssektori ettevõtjate ja reguleerimata finantsettevõtjatega seotuid). Kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 181 lõike 1 punkti h.  Eriotstarbeliste nõuete puhul, mille makseviivituse tõenäosust on hinnatud, peab esitatav väärtus olema kas hinnanguline või regulatiivne makseviivitusest tingitud kahjumäär. Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 153 lõikes 5 osutatud eriotstarbeliste nõuete kohta ei saa andmeid esitada, sest need ei ole kättesaadavad. |
| 0100 | **millest: makseviivituses**  Riskipositsiooniga kaalutud makseviivitusest tingitud kahjumäär nende riskipositsioonide puhul, mis on liigitatud kirje „makseviivituses olevad riskipositsioonid“ alla vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklile 178. |
| 0105 | **Riskipositsiooni väärtus**  Määratletud vormi CR IRB veerus 0110. |
| 0110 | **RISKIGA KAALUTUD VARA ENNE TOETUSKOEFITSIENTIDE KOHALDAMIST**  Määratletud vormi CR IRB veerus 0255. |
| 0120 | **Millest: makseviivituses olevad riskipositsioonid**  Riskiga kaalutud vara nende riskipositsioonide puhul, mis on liigitatud kirje „makseviivituses olevad riskipositsioonid“ alla vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 178 lõikele 1. |
| 0121 | **(−) VKE TOETUSKOEFITSIENDIST TULENEV RISKIGA KAALUTUD VARA KORRIGEERIMINE**  Määratletud vormi CR IRB veerus 0256. |
| 0122 | **(−) TARISTU TOETUSKOEFITSIENDIST TULENEV RISKIGA KAALUTUD VARA KORRIGEERIMINE**  Määratletud vormi CR IRB veerus 0257. |
| 0125 | **RISKIGA KAALUTUD VARA PÄRAST TOETUSKOEFITSIENTIDE KOHALDAMIST**  Määratletud vormi CR IRB veerus 0260. |
| 0130 | **OODATAV KAHJU**  Määratletud vormi CR IRB veerus 0280. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** |  |
| 0010 | **Keskpangad ja keskvalitsused**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkt a |
| 0011 | **Millest: piirkondlikud valitsused ja kohalikud omavalitsused**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõige 3a |
| 0012 | **Piirkondlikud valitsused ja kohalikud omavalitsused**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti a1 alapunkt i |
| 0013 | **Avaliku sektori asutused**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti a1 alapunkt ii |
| 0020 | **Finantsinstitutsioonid**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkt b |
| 0030 | **Äriühingud**  (kõik nõuded äriühingute vastu, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punktis c) |
| 0050 | **Millest: VKEd**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkt c  Sellesse riskipositsiooni alamklassi liigitamiseks kasutavad aruandvad üksused määruse (EL) nr 575/2013 artikli 5 lõikes 8 esitatud VKE määratlust. |
| 0051 | **Millest: suured äriühingud**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkt c  Sellesse riskipositsiooni alamklassi liigitamiseks kasutavad aruandvad üksused määruse (EL) nr 575/2013 artikli 142 lõike 1 punktis 5a esitatud suure äriühingu määratlust. |
| 0052 | **Eriotstarbelised laenud**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti c alapunkt ii. 1. |
| 0053–0056 | **Eriotstarbelised laenud – eriotstarbeliste nõuete liigid**  Finantsinstitutsioonid esitavad artikli 147 lõike 8 teises lõigus osutatud eriotstarbeliste nõuete liigid vastaval real: eriotstarbeliste laenude „projekti rahastamine“, „objektide rahastamine“, „kaupade rahastamine“ ja „tulu tootev kinnisvara“ (IPRE). |
| 0057 | **Ostetud nõuded**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti c alapunkt iii. |
| 0058 | **Muu**  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti l alapunkt i |
| 0060 | **Jaenõuded**  Kõik jaenõuded, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punktis d. |
| 0070 | **Millest: jaenõuded – tagatud kinnisvaraga**  Jaenõuded, nagu määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punktis d, mis on tagatud kinnisvaraga, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkti 75f alapunktis d. |
| 0080 | **Millest: VKEd**  Jaenõuded, nagu määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punktis d, esitatud punktides B.6.1–B.6.4 ja mis on tagatud kinnisvaraga, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkti 75f alapunktis d, koostoimes määruse (EL) nr 575/2013 artikli 5 lõikega 8. |
| 0090 | **Millest: muud kui VKEd**  Jaenõuded, nagu määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punktis d, esitatud punktides B.6.1–B.6.4 ja mis on tagatud kinnisvaraga, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkti 75f alapunktis d, mitte koostoimes määruse (EL) nr 575/2013 artikli 5 lõikega 8. |
| 0095 | **Tagatud elamukinnisvaraga**  Jaenõuded, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti d alapunktis ii.  Jaenõudeid, mis on tagatud elamukinnisvaraga, käsitatakse jaenõuetena, mis on tagatud elamukinnisvaraga, mida tunnistatakse tagatisena, olenemata tagatise väärtuse ja riskipositsiooni suhtest või laenu otstarbest. |
| 0100 | **Kvalifitseeruvad uuenevad jaenõuded**  Jaenõuded, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti d alapunktis i koostoimes artikli 154 lõikega 4. |
| 0105 | **Ostetud nõuded**  Jaenõuded, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti d alapunktis iii. |
| 0110 | **Muud jaenõuded**  Muud jaenõuded, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti d alapunktis iv. |
| 0120 | **Millest: VKEd**  Muud jaenõuded, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti d alapunktis iv koostoimes kõnealuse määruse artikli 5 lõikega 8. |
| 0130 | **Millest: muud kui VKEd**  Muud jaenõuded, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkti d alapunktis iv mitte koostoimes kõnealuse määruse artikli 5 lõikega 8. |
| 0132 | Investeerimisfondid  Määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punkt e1 |
| 0133 | Aluspositsioonide arvessevõtmise meetod  Määratletud vormi CR IRB veerus 0190 |
| 0134 | Volituste kohane meetod  Määratletud vormi CR IRB veerus 0200 |
| 0135 | Varumeetod  Määratletud vormi CR IRB veerus 0210 |
| 0140 | **Omakapital**  Omakapitali investeeringud, nagu on osutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 147 lõike 2 punktis e. |
| 0150 | **Koguriskipositsioon** |

3.4.3. C 09.04 – Riikide vastutsüklilise kapitalipuhvri arvutamisel ja finantsinstitutsioonipõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri määra arvutamisel asjakohaste krediidiriski positsioonide jaotus (CCB)

3.4.3.1. Üldised märkused

88. Seda vormi kasutatakse selleks, et saada rohkem teavet finantsinstitutsioonipõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri elementide kohta. Nõutav teave kajastab selliste krediidiriski positsioonide, väärtpaberistamise positsioonide ja kauplemisportfelli kuuluvate riskipositsioonide määruse (EL) nr 575/2013 III osa II ja IV jaotise kohaselt väljaselgitatud omavahendite nõudeid ja geograafilist asukohta, mis on olulised finantsinstitutsioonipõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri arvutamise jaoks vastavalt direktiivi 2013/36/EL artiklile 140 (asjakohased krediidiriski positsioonid).

89. Vormis C 09.04 esitatakse koondteave kõigi selliste jurisdiktsioonide kõigi asjakohaste krediidiriski positsioonide kohta, kus need positsioonid asuvad, ja eraldi teave iga jurisdiktsiooni kohta, kus asjakohased krediidiriski positsioonid asuvad. Koondandmed ja teave iga jurisdiktsiooni kohta kajastatakse eri mõõtmes.

90. Kõnealuse jaotuse kajastamisel ei kohaldata käesoleva rakendusmääruse artikli 5 lõikes 5 sätestatud künnist.

91. Geograafilise asukoha kindlakstegemiseks jaotatakse riskipositsioonid vahetu võlgniku alusel, nagu on nähtud ette komisjoni delegeeritud määruses (EL) nr 1152/2014[[1]](#footnote-1). Seepärast ei muuda sellel vormil nõutavas teabes krediidiriski maandamise tehnikate kasutamine riskipositsioonide jaotust geograafilise asukoha alusel.

3.4.3.2. Juhised konkreetsete kirjete kohta

|  |  |
| --- | --- |
| **Veerud** |  |
| 0010 | **Summa**  Asjakohaste krediidiriski positsioonide väärtus ja seonduvad omavahendite nõuded, mis on tehtud kindlaks asjaomase rea juhiseid järgides. |
| 0020 | **Protsent** |
| 0030 | **Kvalitatiivne teave**  See teave esitatakse ainult finantsinstitutsiooni asukohariigi (päritoluliikmesriigile vastav jurisdiktsioon) kohta ja kõigi riikide kohta koondatult.  Finantsinstitutsioonid märgivad kooskõlas asjakohase rea juhistega kas {y}või {n}. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Read** |  |
| 0010–0020 | **Asjakohased krediidiriski positsioonid – krediidirisk**  Direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punktis a osutatud asjakohased krediidiriski positsioonid. |
| 0010 | **Riskipositsiooni väärtus standardmeetodi kohaselt**  Direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punktis a osutatud asjakohaste krediidiriski positsioonide väärtus arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 111 kohaselt.  Selles reas ei kajastata kauplemisportfelliväliste väärtpaberistamise riskipositsioonide väärtust; seda kajastatakse real 0055. |
| 0020 | **Riskipositsiooni väärtus sisereitingute meetodi kohaselt**  Direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punktis a osutatud asjakohaste krediidiriski positsioonide väärtus arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 166 kohaselt.  Selles reas ei kajastata kauplemisportfelliväliste väärtpaberistamise riskipositsioonide väärtust; seda kajastatakse real 0055. |
| 0030–0040 | **Asjakohased krediidiriski positsioonid – tururisk**  Direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punktis b osutatud asjakohased krediidiriski positsioonid. |
| 0030 | **Kauplemisportfelli kuuluvate pikkade ja lühikeste riskipositsioonide summa standardmeetodi puhul**  Direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punktis b osutatud asjakohaste krediidiriski positsioonide pikkade ja lühikeste netopositsioonide summa (vt määruse (EL) nr 575/2013 artikkel 327), mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatükis sätestatud omavahendite nõudeid:  – positsioonid võlainstrumentides, v.a väärtpaberistamine;  – positsioonid kauplemisportfelli väärtpaberistamise positsioonides;  – positsioonid korrelatsioonil põhinevates kauplemisportfellides;  – positsioonid omakapitaliväärtpaberites;  – investeerimisfondides olevad positsioonid, kui kapitalinõuded on arvutatud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 348 kohaselt. |
| 0040 | **Kauplemisportfelli kuuluvate riskipositsioonide väärtus sisemudelite puhul**  Direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punktis b osutatud asjakohaste krediidiriski positsioonide puhul, mille suhtes kohaldatakse määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. ja 5. peatükis sätestatud omavahendite nõudeid, kajastatakse alljärgneva summa:  – selliste mittetuletisinstrumentide positsioonide õiglane väärtus määruse (EL) nr 575/2013 artikli 104 kohaselt, mis kujutavad endast asjakohaseid krediidiriski positsioone vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punkti b kohasele määratlusele;  – selliste tuletisinstrumentide tinglik väärtus, mis kujutavad endast asjakohaseid krediidiriski positsioone vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punkti b kohasele määratlusele. |
| 0055 | **Asjakohased krediidiriski positsioonid – kauplemisportfellivälised väärtpaberistamise positsioonid**  Direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punktis c osutatud asjakohaste krediidiriski positsioonide väärtus arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 artikli 248 kohaselt. |
| 0070–0110 | **Omavahendite nõuded ja kaalud** |
| 0070 | **OMAVAHENDITE NÕUDED KOKKU VASTUTSÜKLILISE KAPITALIPUHVRI PUHUL**  Ridade 0080, 0090 ja 0100 summa. |
| 0080 | **Asjakohaste krediidiriski positsioonide omavahendite nõuded – krediidirisk**  Asjaomase riigi puhul direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punkti a kohaselt määratletud asjakohaste krediidiriski positsioonide omavahendite nõuded, mis on arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 1.–4. ja 6. peatükile.  Selles reas ei kajastata kauplemisportfelliväliste väärtpaberistamise positsioonide omavahendite nõudeid; neid kajastatakse real 0100.  Omavahendite nõuded moodustavad 8 % riskiga kaalutud varast ja need tehakse kindlaks määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 1.–4. ja 6. peatüki sätteid järgides. |
| 0090 | **Asjakohaste krediidiriski positsioonide omavahendite nõuded – tururisk**  Asjaomase riigi puhul direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punkti b kohaselt määratletud asjakohaste krediidiriski positsioonide omavahendite nõuded, mis on spetsiifilise riski puhul tehtud kindlaks vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatükile ning täiendava makseviivituse ja reitingute muutumise riski puhul vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 5. peatükile.  Asjakohaste krediidiriski positsioonide omavahendite nõuded tururiski raamistiku alusel hõlmavad muu hulgas väärtpaberistamise positsioonide omavahendite nõudeid kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 III osa IV jaotise 2. peatükiga ja ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide omavahendite nõudeid, mis on tehtud kindlaks vastavalt kõnealuse määruse artiklile 348. |
| 0100 | **Asjakohaste krediidiriski positsioonide omavahendite nõuded – kauplemisportfellivälised väärtpaberistamise positsioonid**  Asjaomase riigi puhul direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõike 4 punkti c kohaselt määratletud asjakohaste krediidiriski positsioonide omavahendite nõuded, mis on arvutatud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 5. peatükile.  Omavahendite nõuded moodustavad 8 % riskiga kaalutud varast ja need arvutatakse määruse (EL) nr 575/2013 III osa II jaotise 5.. peatüki sätteid järgides. |
| 0110 | **Omavahendite nõuete kaalud**  Igas riigis vastutsüklilise kapitalipuhvri määra suhtes kohaldatav kaal arvutatakse omavahendite nõuete suhtarvuna, mis leitakse järgmiselt.  1. Lugeja: Asjakohaste krediidiriski positsioonidega asjaomases riigis seotud omavahendite nõuded kokku [rida 0070, veerg 0010, riigi leht]  2. Nimetaja: Kõigi krediidiriski positsioonidega, mis on asjakohased vastutsüklilise kapitalipuhvri arvutamiseks vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõikele 4, seotud omavahendite nõuded kokku [rida 0070, veerg 0010, „Kokku“].  Kõigi riikide koondteavet omavahendite nõuete kaalude kohta ei esitata. |
| 0120–0140 | **Vastutsüklilise puhvri määrad** |
| 0120 | **Määratud asutuse kehtestatud vastutsüklilise kapitalipuhvri määr**  Vastutsüklilise kapitalipuhvri määr, mille on asjaomasele riigile kehtestanud selle riigi määratud asutus vastavalt direktiivi 2013/36/EL artiklitele 136, 137, 139, artikli 140 lõike 2 punktidele a ja c ning artikli 140 lõike 3 punktile b.  Kui asjaomase riigi määratud asutus ei ole sellele riigile vastutsüklilise kapitalipuhvri määra kehtestanud, tuleb see rida tühjaks jätta.  Vastutsüklilise kapitalipuhvri määrasid, mille määratud asutus on kehtestanud, kuid mis ei ole aruandekuupäeva seisuga asjaomases riigis veel kohaldatavad, ei kajastata.  Kõigi riikide koondteavet määratud asutuse kehtestatud vastutsüklilise kapitalipuhvri määra kohta ei esitata. |
| 0130 | **Finantsinstitutsiooni riigi suhtes kohaldatav vastutsüklilise kapitalipuhvri määr**  Finantsinstitutsiooni asukohariigi puhul kohaldatav vastutsüklilise kapitalipuhvri määr, mille on kehtestanud selle riigi määratud asutus vastavalt direktiivi 2013/36/EL artiklitele 137, 138, 139, artikli 140 lõike 2 punktile b ja artikli 140 lõike 3 punktile a. Vastutsüklilise kapitalipuhvri määrasid, mis ei ole aruandekuupäeva seisuga veel kohaldatavad, ei kajastata.  Kõigi riikide koondteavet finantsinstitutsiooni riigi puhul kohaldatava vastutsüklilise kapitalipuhvri määra kohta ei esitata. |
| 0140 | **Finantsinstitutsioonipõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri määr**  Finantsinstitutsioonipõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri määr, mis on arvutatud vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 140 lõikele 1.  Finantsinstitutsioonipõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri määr on selliste vastutsükliliste puhvrite määrade kaalutud keskmine, mida kohaldatakse finantsinstitutsiooni asjakohaste krediidiriskipositsioonide asukoha jurisdiktsioonides või mida kohaldatakse direktiivi 2013/36/EL artikli 140 kohaldamisel selle direktiivi artikli 139 lõike 2 või 3 alusel. Asjaomane vastutsüklilise puhvri määr kajastatakse lahtris [rida 0120, c0020; riigi leht] või [rida 0130, c0020; riigi leht].  Igas riigis vastutsüklilise kapitalipuhvri määra suhtes kohaldatav kaal on omavahendite nõuete osakaal omavahendite nõuetes kokku ja see esitatakse väljal [rida 0110, c0020; riigi leht].  Finantsinstitutsioonipõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri määra kohta esitatakse ainult kõigi riikide koondteave, mitte eraldi iga riigi teave. |
| 0150–0160 | **2 % künnise kasutamine** |
| 0150 | **2 % künnise kasutamine üldise krediidiriskipositsiooni puhul**  Kooskõlas komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 1152/2014 artikli 2 lõike 5 punktiga b võib selliste üldiste välismaiste riskipositsioonide asukohaks, mille kogusumma ei ületa 2 % asjaomase finantsinstitutsiooni üldiste krediidiriskipositsioonide, kauplemisportfelli kuuluvate riskipositsioonide ja väärtpaberistamise positsioonide kogusummast, määrata finantsinstitutsiooni päritoluliikmesriigi. Üldiste krediidiriskipositsioonide, kauplemisportfelli kuuluvate riskipositsioonide ja väärtpaberistamise positsioonide kogusumma arvutatakse nii, et jäetakse kõrvale üldised krediidiriskipositsioonid, mille asukoht määrati komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 1152/2014 artikli 2 lõike 5 punkti a ja artikli 2 lõike 4 kohaselt.  Kui finantsinstitutsioon teeb kõnealuse erandi, märgib ta oma päritoluliikmesriigile vastava jurisdiktsiooni vormi ja kõigi riikide koondteabe väljale „jah“.  Kui finantsinstitutsioon kõnealust erandit ei tee, märgib ta asjakohasele väljale „ei“. |
| 0160 | **2 % künnise kasutamine kauplemisportfelli kuuluva riskipositsiooni puhul**  Kooskõlas komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 1152/2014 artikli 3 lõikega 3 võivad finantsinstitutsioonid määrata kauplemisportfelli kuuluvate riskipositsioonide asukohaks finantsinstitutsiooni päritoluliikmesriigi, kui kauplemisportfelli kuuluvad riskipositsioonid kokku ei ületa 2 % nende üldiste krediidiriskipositsioonide, kauplemisportfelli kuuluvate riskipositsioonide ja väärtpaberistamise positsioonide kogusummast.  Kui finantsinstitutsioon teeb kõnealuse erandi, märgib ta oma päritoluliikmesriigile vastava jurisdiktsiooni vormi ja kõigi riikide koondteabe väljale „jah“.  Kui finantsinstitutsioon kõnealust erandit ei tee, märgib ta asjakohasele väljale „ei“. |

1. Komisjoni 4. juuni 2014. aasta delegeeritud määrus (EL) nr 1152/2014, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/36/EL seoses regulatiivsete tehniliste standarditega, mis käsitlevad asjakohaste krediidiriskipositsioonide geograafilise asukoha kindlakstegemist krediidiasutuse- või investeerimisühingupõhise vastutsüklilise kapitalipuhvri määrade arvutamiseks (ELT L 309, 30.10.2014, lk 5). [↑](#footnote-ref-1)